



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați
Serviciul Soluționare Contestații 1



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Str.Portului, nr. 163, Galați

CP. 800211

Tel : +40 236.46.04.86

Fax : +40 236 43.24.66

e-mail: registratura.dgrfp.gl@anaf.ro

DECIZIA nr. 220 din 11.04.2017
de soluționare a contestației formulată de
doamna X, CNP,
cu domiciliul în com....., județul Buzău,
înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău cu adresa nr..., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr. asupra contestației formulată de doamna X CNP.... cu domiciliul în com....., județul Buzău, împotriva Deciziei nr. /..... referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-a stabilit de plată suma totală de lei, emisă de D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău.

Obiectul contestației privește suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări, emisă de A.J.F.P. Buzău - Serviciul evidență plătitori persoane fizice.

Contestația este formulată și semnată în original de doamna X în calitate de titular, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1), lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

Analizând termenul de depunere a contestației se constată că Decizia nr. /..... referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de lei a fost emisă la data de, comunicată persoanei fizice în cauză în data de, iar contestația a fost înregistrată sub nr. ... la A.J.F.P Buzău în data de

Prin urmare, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

Prin adresa nr. s-a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, să completeze dosarul cauzei cu următoarele documente:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr....., precum și dovada comunicării acesteia;
- Declarația 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și castigurile/pierderile realizate pe beneficiari de venit" pentru anul 2012;
- Declarația 200 "Privind veniturile realizate din România" pentru anul 2012 ;
- Referatul nr.....;
- Borderoul de scadere nr.....

Cu adresa nr....., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr..... Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice a transmis documentele solicitate.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările ulterioare, coroborat cu prevederile H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este legal investită să soluționeze contestația formulată de doamna X CNP cu domiciliul în comuna com ..., județul Buzău.

I. Prin contestația formulată petenta contestă următoarele:

„Formulez prezenta contestație împotriva deciziei de impunere nr. din data de și a anexei deciziei, a bazei de impunere stabilită de ANAF - DRGFP Galați - AJFP Buzău, solicitându-vă că prin decizia de soluționare a prezentei contestații să admiteți în totalitate contestația formulată de subsemnata și pe cale de consecință, să desființați în întregime actele administrative fiscale atacate, obligând organul emitent ANAF, să emită o nouă decizie de impunere corespunzătoare.

În fapt, în anul 2012, mi s-a comunicat de către Ministerul Finanțelor Publice - Cabinet Secretar de Stat, prin adresa nr....., că în vederea aplicării unui tratament fiscal unitar din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale, personalul care execută atribuții privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale, au obligația plății contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, numai în situația în care nu realizează cel puțin unul din următoarele venituri: venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din agricultura, venituri sub forma ajutorului de somaj și venituri din pensie.

Veniturile suplimentare pe care le-am realizat în anul 2012, au provenit din calitatea de membru / locuitor al secției de votare de la UAT pentru alegerile locale, referendum și alegeri parlamentare.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, solicit pe această cale să desființați în întregime actele administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr. și anexei din data de , obligând organul emitent respectiv ANAF Buzău, să emită o nouă decizie de impunere corespunzătoare.”

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de, prin care pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane fizice la bugetul general consolidat, a stabilit în sarcina doamnei X accesorii în sumă de lei.

Situația privind debitele de plată și modul de calcul al accesoriilor este prezentată în Anexă la Decizia nr. din data de

Prin referatul nr. din cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de către reprezentanții A.J.F.P. Buzău, se menționează următoarele:

“Cu privire la veniturile aferente anului 2012 luate în calcul la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - Regularizare prin Decizia de impunere anuală nr.....

Referitor la cele menționate de contestatară cu privire la veniturile realizate în anul 2012, precum și în legătură cu obligațiile de plată privind CASS pe anul 2012, structura de specialitate din cadrul A.J.F.P. Buzău – Activitatea de colectare, în speță Registrul contribuabili declarații fiscale persoane fizice prin referatul nr..... , face următoarele precizări:

În anul 2012 contribuabila figurează cu venituri impozabile, potrivit declarației 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" după cum urmează:

- comuna, a transmis la A.J.F.P. Buzău sub numărul , venituri din salarii în sumă de lei (venit net) pentru care s-a reținut un impozit de lei;

- CEC BANK SA, a transmis la A.J.F.P. Buzău sub numărul .../..., venituri din dobânzi în sumă de ... lei pentru care s-a reținut un impozit în sumă de lei;

- comuna....., a transmis la A.J.F.P. Buzău sub numărul .../....., venituri din activități de natura convențiilor civile în sumă delei (venit net) pentru care s-a reținut un impozit de lei.

Pentru același tip de venituri (convenții civile) contribuabilul a depus declarația 200 privind veniturile realizate astfel că, prin procesarea acestei declarații au fost dublate veniturile pe anul 2012 (...lei) și s-au luat în calcul la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS rezultând un debit în sumă de lei.

Prin referatul nr./.....transmis la Serviciul de evidență pe plătitori s-a propus la scădere debitul în sumă de lei și majorările și penalitățile de întârziere aferente.

Menționăm că, potrivit declarației depuse de contestatară, veniturile suplimentare pe care le-a realizat contribuabila în anul 2012 și care au fost încadrate eronat de către primăriaîn categoria veniturilor din convenții civile în declarația 205, au provenit din calitatea de membru al secției de votare de la UAT.... pentru alegerile locale. În conformitate cu Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru aceste venituri nu se datorează CASS.

Cu adresa nr./.....i s-a adus la cunoștință atât doamnei X cât și Primărieisă corecteze declarația 205 pe anul 2012 prin încadrarea corectă a veniturilor provenite din exercitarea calității de membru al comisiei de votare de la UATdin „venituri din convenții civile” în „venituri din alte surse”.

Așadar până la rectificarea declarației de către Primăriadebitul rămas de lei reprezintă obligație de plată privind CASS deoarece persoanele care realizează venituri din salarii și venituri din activități de natura convențiilor civile, așa cum este și cazul doamnei X, datorează CASS asupra tuturor acestor venituri conform art. 296²³, alin. (3) din Legea nr.571/2013 privind Codul Fiscal cu modificări și completări ulterioare.

Cu privire la decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr...../.....

Referitor la aspectele contestate, precizăm că prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./.....emisă de A.J.F.P. Buzău au fost stabilite în sarcina contestatei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - Regularizare în sumă totală de lei, din care dobânzi lei și penalități de întârziere ... lei, accesorii calculate în urma înregistrării în evidența fiscală a debitului în valoare de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr...../....., emisă de organele de specialitate din cadrul A.J.F.P. Buzău – Activitatea de Colectare.

- conform art. 173 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere;

- conform art. 174 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv;

- conform art. 176 din Legea nr.207/2015 Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare,penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În fapt, în evidența fiscală a Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău la data de...., situația doamnei....., se prezintă astfel:

Contribuții asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – Regularizare - total obligații fiscale lei, din care :

- debit în sumă de lei (în anul 2016 s-a achitat suma de lei prin compensare din diferențe de impozit anual de regularizat);

- dobânzi în sumă de lei, din care aferente anului 2016 suma de lei;

- penalități în sumă de lei, din care aferente anului 2016lei, accesorii stabilite în temeiul art. 98, lit. c) și art. 173, alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală pentru neachitarea la termenul scadent a debitelor.

Urmare a analizei efectuate de structura de specialitate din cadrul A.J.F.P. Buzău - Activitatea de colectare, în speță Registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice, prin referatul cu nr. ...din data depropune scăderea debitului în valoare de...lei, împreună cu accesoriile aferente în sumă totală de ... lei, din care ... lei aferente anului 2015 și lei aferente anului 2016, scădere realizată prin borderoul nr. .../.....de serviciul evidență plătitori persoane fizice.

Pentru considerentele reținute în conținutul referatului cu propuneri de soluționare și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.../....., **propunem admiterea contestației pentru suma de ... lei (...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere) și respingerea pentru suma de lei (...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere).**

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal emitent, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie faptul dacă X datorează suma de ...lei reprezentând obligații de plată accesorii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../....., emisă de către A.J.F.P. Buzău.

În fapt, în data dereprezentanții A.J.F.P. Buzău au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de lei, reprezentând accesorii pentru contribuția de asigurări sociale

de sănătate datorată de persoane fizice.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../....., petenta susține că:

„Formulez prezenta contestație împotriva deciziei de impunere nr.din data deși a anexei deciziei, a bazei de impunere stabilită de ANAF – D.R.G.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău, solicitându-vă că prin decizia de soluționare a prezentei contestații să admiteți în totalitate contestația formulată de subsemnata și pe cale de consecință, să desființați în întregime actele administrative fiscale atacate, obligând organul emitent ANAF, să emită o nouă decizie de impunere corespunzătoare.

În fapt, în anul 2012, mi s-a comunicat de către Ministerul Finanțelor Publice-Cabinet Secretar de Stat, prin adresa nr...../....., ca în vederea aplicării unui tratament fiscal unitar din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale, personalul care execută atribuții privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale, au obligația plății contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, numai în situația în care nu realizează cel puțin unul din următoarele venituri:venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din agricultura, venituri sub forma ajutorului de somaj și venituri din pensie.

Veniturile suplimentare pe care le-am realizat în anul 2012, au provenit din calitatea de membru/locuitor al secției de votare de la UATpentru alegerile locale, referendum și alegeri parlamentare.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, solicit pe această cale să desființați în întregime actele administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr.și anexei din data de....., obligând organul emitent respectiv ANAF Buzău, să emită o nouă decizie de impunere corespunzătoare.”

Accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma de ... lei, au fost calculate pentru neplata la termenul legal a obligațiilor fiscale principale, stabilite și emise de A.J.F.P. Buzău.

În drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, act normativ în vigoare de la 01.01.2016:

Art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 174 – Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

Având în vedere prevederile legale sus menționate, rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi/majorări și penalități de întârziere.

În speță, prin Decizia nr.referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru X D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău a stabilit obligații fiscale de plată accesorii în sumă totală de ... lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – regularizări, emisă de A.J.F.P.Buzău - Serviciul evidență plătitori persoane fizice, decizie comunicată prin poștă, cu scrisoare recomandată, confirmată de primire în data de(confirmare aflată în copie xerox la dosarul cauzei).

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele aspecte:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.este emisă în baza Deciziei de impunere nr...../.....;

- în anul 2012 Primăriadepune declarația 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, la A.J.F.P. Buzău sub nr...../....., privind veniturile din activități de natura convențiilor civile în sumă de lei (venit net) pentru care a reținut un impozit de....lei; aceste venituri au fost încadrate eronat de către Primăriala „venituri din convenții civile”, deoarece veniturile doamnei X au provenit din calitatea de membru al secției de votare de la UAT X pentru alegeri locale, corect fiind „venituri din alte surse”;

- contribuabila depune pentru același tip de venituri ”convenții civile”, din proprie inițiativă Declarația 200 ”Declarație privind veniturile realizate din România”, astfel prin procesarea acestei declarații au fost dublate veniturile pe anul 2012 în sumă de lei și s-au luat în calcul la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS, rezultând un debit în sumă de lei;

- urmare a analizei efectuate de structura de specialitate din cadrul A.J.F.P. Buzău Activitatea de Colectare - Registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice, prin referatul cu nr..... din data depropune scăderea debitului în valoare de ... lei împreună cu accesoriile aferente în sumă de ... lei, din care lei aferente anului 2015 și ... lei aferente anului 2016, scădere realizată cu borderoul nr...../.....

- obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei, conform anexei la Decizia de accesorii nr...../....., au fost calculate pe perioada/.....astfel: dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de lei .

- de asemenea, în Anexa la decizia de calcul accesorii contestată este menționată categoria de sumă calculată respectiv dobândă sau penalitate de întârziere, suma obligațiilor principale declarate pentru care au fost calculate astfel de accesorii, perioada dintre data scadență și data plății obligației fiscale principale, numărul de zile de întârziere, cota procentuală și suma accesoriilor pe fiecare tip de obligație fiscală;

- privind modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din data....., acesta a fost detaliat în anexa deciziei, conform OPANAF nr. 1850/2009 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările ulterioare, din care reiese:

- codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- documentul prin care s-a individualizat suma de plată;

- categoria de sumă accesorie (dobândă / penalitate de întârziere);
- perioada pentru care se calculează accesoriile;
- suma debitului la care se aplică cotele prevăzute pentru dobânzi, respectiv penalități de întârziere;
- nr. zile / luni;
- cotele prevăzute pentru dobânzi, respectiv penalități de întârziere;
- suma accesoriilor rezultată.

În considerarea celor de mai sus contestația în speță se privește ca neîntemeiată pentru suma de ... lei (...lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) și ca fiind rămasă fără obiect în ceea ce privește cuantumul de lei (... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere), obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice, fapt pentru care urmează a fi respinsă ca atare.

În ceea ce privește suma de ... lei (... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice se retine ca urmare a analizei efectuate de structura de specialitate din cadrul A.J.F.P. Buzău Activitatea de Colectare - Registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice, prin referatul cu nr. ...din data deacestia propunand scăderea debitului în valoare de lei împreună cu accesoriile aferente în sumă de ... lei, din care ... lei aferente anului 2015 și lei aferente anului 2016, scădere realizată cu borderoul nr./.....și concretizată prin decizia de corecție nr...../.....

Pe cale de consecință, pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, și în temeiul actelor normative în vigoare pentru speța în cauză, coroborate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, **se**

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X CNP, cu domiciliul în com....., județul Buzău, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../....., emisă de A.J.F.P. Buzău, pentru suma de ... lei (...lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice.

2. Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulată de X CNP....., cu domiciliul în com....., județul Buzău, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../....., emisă de A.J.F.P. Buzău, pentru suma de lei (...lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice.

În temeiul art. 273, alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,