

DECIZIA nr. 599/31.07.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna x,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014.

Contribuabila contesta accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si accesoriile aferente CASS in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Suma de x lei reprezentand accesorii pentru venituri din activitati independente (cod 51 in anexa la decizie) au fost calculate pana la data de 30.09.2013;

- la data de 30.09.2013 a achitat suma de x lei conform chitantei seria x nr. x emisa de Trezoreria sector 6;

- in certificatul de atestare fiscala emis la data de 23.10.2013 apare la obligatii de plata un total de x lei (din care x lei obligatii principale si x lei accesorii ale acestora), care au fost stinse conform deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale la 30.10.2013, astfel incat la data de 14.11.2012, data comunicarii deciziei de compensare, se precizeaza ca la data inregistrarii compensarii figureaza numai cu obligatii de plata restante in contul de contributii de asigurari sociale de stat ;

- suma de x lei (cod 111 in anexa la decizie) reprezentand accesorii la CASS se compune din:

- suma de x lei accesorii aferente CASS incluse in decizia de plati anticipate din 03 iunie 2013, suma pe care o achita;

- suma de x lei (cod 111 in anexa la decizie) reprezentand accesorii pentru doc. CASS nr. x si doc. CASS x, documente care nu au fost comunicate niciodata.

In concluzie, contribuabila solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit obligatiile de plata contestate.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, din care accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x, in conditiile in care platile, inclusiv privind accesoriile se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In fapt, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata la data de 12.03.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 22.12.2012 – 30.09.2013 asupra impozitului pe venituri din activitati independente conform deciziilor nr x si x .

Prin contestatia formulata contribuabila arata ca a achitat cu chitanta seria nr. x nr. x suma de x lei, iar in certificatul de atestare fiscala emis la data de 23.10.2013 obligatiile de plata in suma totala de x lei (din care x lei obligatii principale si x lei accesorii ale acestora) au fost stinse conform deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale la 30.10.2013, astfel incat la data de 14.11.2012, data comunicarii de compensare, si precizeaza ca la data inregistrarii compensarii figureaza numai cu obligatii de plata restante in contul de contributii de asigurari sociale de stat.

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 110. - (1)** In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii”

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x accesorii in suma de x lei, calculata pentru perioada 22.12.2012 – 30.09.2013 **aferente**

unor debite individualizate prin deciziile de impunere nr. x si nr. x, asa cum rezulta din anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ce face obiectul contestatiei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata a fost generata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice la 31.12.2013 si a fost comunicata contestatarei la data de 12.03.2014. Din analiza "situatiei analitice debite plati solduri" rezulta ca doamna x a achitat accesoriile de intarziere la data de 30.09.2013, plata fiind evidentiata ca atare in evidenta pe platitor organizata de organele fiscale, in conditiile in care la data de 30.09.2013 contribuabila a achitat accesoriile in suma de x lei fara a avea titlu de creanta comunicat de organul fiscal.

La contul impozit pe venituri din activitati independente (cod 51), in anul 2013, contribuabila figura cu obligatii de plata principale de plata cu suma de x lei aferenta anului 2012 si suma de x lei aferenta anului 2013, pentru care s-au calculat accesorii in suma de x lei, acestea fiind achitate in totalitate in data de 30.09.2013 cu chitanta nr. x.

Solicitarea de catre contestatara a anularii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca a efectuat plata nu este intemeiata in conditiile in care orice plata se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma totala de x lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

3.2 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor CASS in suma totala de x lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si comunicarii titlurilor de creanta prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii CASS, pe perioada 31.05.2012 – 31.12.2013, in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. CASS nr. x si doc. CASS x fiind transmise informatic de CNAS, precum si prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. x.

Cu privire la accesoriile aferente deciziei de impunere privind platile anticipate nr. x in suma de x lei, contribuabila precizeaza ca le va achita.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 115, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la [art. 1](#), se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) **prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);**
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.**

“Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de [Codul fiscal](#) sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“Art. 115. - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) [lit. a](#)), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 [alin. \(4¹\)](#)”.

“Art. 119. - (1)) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere”.**

“Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

In ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective, iar plățile efectuate sting obligațiile de plată în ordinea vechimii.

Cu privire la CASS datorat, art. 84, alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Art. 84 - (8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.

Prin urmare, dobanzile/penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, respectiv declarația contribuabilului. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii, in suma totala de x lei;

- baza de calcul a accesoriilor a fost reprezentata de doc. CASS nr. x si doc. CASS x transmise informatic de CNAS, precum si decizia de impunere privind platile anticipate nr. x cu privire la accesoriile aferente acesteia in suma de x lei contribuabila arata ca le achita;

- la contul CASS (cod 111) „contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente” s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de x lei pentru neplata obligatiilor fiscale principale in suma de x transmise informatic de CNAS in anul 2012, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 cu borderoul nr. x;

- obligatiile de plata principale din 2008 in valoare de x lei au fost anulate informatic de CNAS cu borderoul nr. x obligatii de plata principale 0);

- in anul fiscal 2013, contribuabila figura cu obligatii de plata principale transmise de CNAS in anul 2013, astfel;

- cu borderoul x cu suma de x lei, scadente la 15.12.2008

- cu borderoul x cu suma de x lei scadente la 2011 (15.03.2011 – x lei, 15.06.2011 – x lei, 15.09.2011 – x lei si 15.12.2011 – x lei)
- obligatii de plata principale aferente anului 2013 in suma de x lei conform deciziei de plati anticipate nr. x comunicata la data de 03.07.2013, pentru care s-au calculat obligatii de plata accesorii in suma de x lei.
 - contribuabila nu a efectuat plati in cursul anului 2012 la contul 111;
 - in anul 2013 a fost efectuata la cererea contribuabilei compensarea nr. x in suma de x lei la contul 111;
 - in anul 2014 la data de 14.03.2014 achita suma de x lei la contul 111;
 - cu privire la dovada de comunicare a doc. CASS nr. x si doc. CASS x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice, ne comunica cu adresa nr. x ca a fost intocmita adresa nr. x catre CASMB urmand a fi transmise documentele dupa primirea acestora.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, Administratia sector 6 a Finantelor Publice nu face dovada existentei unui titlu de creanta prin care sa fie individualizata obligatia de plata asupra careia au fost calculate accesoriile.

Astfel, Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta cu privire la accesoriile calculate de Administratia sector 6 a Finantelor Publice in conditiile in care nu ni s-au comunicat titlurile de creanta prin care au fost individualizate debitele transmise informatic de CNAS.

In ceea ce priveste obligatiile de plata privind CASS individualizate prin decizia de plati anticipate nr. x in suma de x lei, acestea au fost achitate de contribuabila, aceasta contestand suma de x lei reprezentand accesorii pentru doc. CASS nr. x si doc. CASS x, documente care nu au fost comunicate niciodata.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare respectiv urmeaza a se desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii, in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a doamnei x, respectiv va analiza obligatiile de plata reprezentand CASS transmise de CNAS prin inscrisurile prin care s-au individualizat creantele datorate si neachitate, reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata si la calcularea

accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost/au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute fata de scadenta prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 209 si art. 216 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1,pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

2. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii aferente CASS, in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.