

DECIZIA nr 692/31.10.2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul DMA,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov cu adresa nr. a/c1, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/c, completată cu adresa nr. a/c2 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. a/c3 cu privire la contestația formulată de **domnul DMA**, CNP, cu domiciliul în....., cu domiciliul ales în

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. a/co, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015, comunicată în data de 21.06.2016, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de x lei din care contestatarul contestă suma de **x1 lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul DMA**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul DMA solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 ca fiind neîntemeiate pentru următoarele motive:

- nu datorează accesorii deoarece a plătit la termenul scadent astfel cum au fost comunicate prin actul administrativ fiscal emis de ANAF;
- debitele pentru care au fost calculate accesorii nu i-au fost comunicate pentru a deveni scadente și astfel nici accesorii nu pot fi stabilite;
- prin sentința civilă nr. aaaa/25.11.2013, definitivă Judecătoria sector 3 București a admis contestația la executare cu motivarea că documentele în baza cărora ANAF a pornit executarea silită nu au fost comunicate niciodată subsemnatului, astfel că nu au devenit titluri de creanță, cu atât mai puțin executorii.

În concluzie, contestatarul solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pentru suma de x1 lei.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 prin care au fost calculate accesorii în suma totală de x lei astfel:

- pentru impozit din activități independente suma de x2;
- pentru diferențe de impozit anual de regularizat suma de x3;
- pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente suma de x1 lei.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii aferente CASS în sumă de x1 lei, în condițiile în care pe de o parte pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță, iar pe de altă parte plățile efectuate de contestatar în anii 2013-2016 au stins obligațiile de plată existente în baza de date a organului fiscal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 31.12.2014-29.06.2015, accesorii în suma de x1 lei aferente CASS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. dec1/2013 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de y lei (y1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. dec2/2014 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de z lei (y1 lei pentru primul trimestru și z1 lei pentru fiecare din celelalte trei trimestre ale anului);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. dec3/2015 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de w lei (w1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- doc. nr. qqqq/06.07.2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de f lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. tttt/28.06.2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de f1 lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. gggg/29.06.2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de f2 lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. kkkk/28.08.2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de f3 lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

Din situația analitică debite plăți solduri, la codul "111" reprezentând contribuții de asigurari sociale de sănătate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activități independente reiese că au fost achitate de contestatară în anii 2013-2016 debite în sumă de b lei, plăți efectuate pentru deciziile de impunere plăți anticipate aferente anilor 2013-2016, care au stins în ordinea vechimii obligațiile de plată înscrise în baza de date.

În drept, potrivit art. 86 alin. (6), art. 110, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, în vigoare în anul 2015;

“Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

” Art. 110 - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor 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;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)

“Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. ”

Conform dispozițiilor legale mai sus invocate rezultă că în baza titlului de creanță se face colectarea creanțelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

“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.

(...)(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

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

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

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

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 Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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, (...)

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. (...)”

„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 reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că asupra obligațiilor de plată reprezentând CASS, au fost calculate în sarcina domnului DMA accesorii în sumă de x1 lei de către AJFP Ilfov prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 comunicată la 21.06.2016, debitele fiind individualizate prin deciziilor de impunere aferente anilor 2013-2015 și documentele CASS nr. qqqq/06.07.2012, tttt/28.06.2012, gggg/29.06.2012, kkkk/28.08.2012.

La dosarul cauzei nu au fost identificate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate de către contribuabil, respectiv titlurile de creanță nr. CASS nr. qqqq/06.07.2012, nr. tttt/28.06.2012, nr. gggg/29.06.2012, nr. kkkk/28.08.2012, prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate și dovada comunicărilor către contribuabil.

Întrucat la dosarul fiscal al contribuabilului nu există anexate înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurari de Sanatate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, prin adresa nr. aaaa/ssss/20.07.2016, AJFP Ilfov prin adresa nr. Ddddd/03.08.2016 a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate Ilfov transmiterea documentelor respective.

Prin adresa nr. hhhhh/31.08.2016 înregistrată la AJFP Ilfov sub nr. Hhhh1/09.09.2016, Casa de Asigurări de Sănătate Ilfov transmite situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante în perioada 01.01.2009-31.12.2012 la venituri din activități independente, dar fără a transmite și titlurile de creanță evidențiate în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și solicitate de AJFP Ilfov.

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile **art. 115** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“(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 acelu

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. \(41\)](#)(...)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**"

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul CASS este determinată în funcție de comunicarea deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situția analitică debite plăți solduri”, se reține că în contul CASS contribuabilul DMA **a efectuat plăți anual**, sume ce au stins parțial obligații principale anterioare, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate **debite ce nu erau comunicate la data stingerii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că CNAS nu face dovada comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate care au stat la baza calculării accesoriilor organul fiscal;

Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța cu privire la respectarea ordinii de stingere a obligațiilor fiscale, în condițiile în care, deși nu se face dovada comunicării deciziilor care au stat la baza stabilirii accesoriilor contestate, plățile efectuate de contribuabil în anii 2013-2016 sting obligațiile de plată aferente anilor 2009-2011 și ca atare ordinea de stingere nu a mai fost respectată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligației de plată reprezentând accesorii aferente CASS în sumă de x1 lei, individualizată prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, câtă vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla în posesia înscrisurilor prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării.

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz".

Mai mult, prin **Ordinul nr. 786/2016** privind stabilirea modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, reprezentând drepturi constatate de încasat din contribuții la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se prevede:

”Art. 1. - În vederea stabilirii modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, reprezentând drepturi constatate de încasat din contribuții la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București vor efectua punctaje cu unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Mai mult, prin Sentința civilă nr. aaaa emisă de Judecătoria Sectorului 3 București, definitivă prin neapelare la data de 13.02.2014, pronunțată cu privire la contestația la executare formulată de domnul DMA împotriva Somației nr. Som1/19.03.2013 și a Titlului executoriu nr. Titlu1/19.03.2013 emise în legătură inclusiv cu deciziile de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate, instanța a dispus admiterea contestației la executare, reținând în cuprinsul sentinței următoarele:

“(...)titlurile de creanță (deciziile) nu au fost niciodată comunicate legal, iar executarea în speță a început și continuat în temeiul unor titluri care nu au ajuns la scadență pentru a deveni titluri executorii, în lipsa comunicării legal, atât titlu executoriu cât și executarea însăși sunt lovite de nulitate, astfel încât toate actele de executare sunt nule”(...)

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune, în temeiul art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, cu privire la accesoriile aferente CASS în sumă totală de **x1 lei**.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 3741/2015, respectiv:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În considerarea celor mai sus prezentate Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și individualizate prin titluri de creanță, la efectuarea punctajului cu CNAS în temeiul Ordinului nr. 786/2016, la reanalizarea stingerilor numai în baza obligațiilor de plată stabilite prin titluri de creanță și la recalcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-si rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.85, art. 86,art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, art. 269, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările 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, art. 1 din Ordinul 786/2016 privind stabilirea modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele CASMB și ANAF, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE:

Desființarea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2015, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina domnului **DMA** accesorii în sumă de **x1 lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov sau Tribunalul Municipiului București