

## DECIZIA 826/2014

privind soluționarea contestației formulate de  
domnul .X.,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 51817/25.07.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. .x./16.07.2014 și nr. .x./01.10.2014 înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. 51817/25.07.2014 și nr. 70136/06.10.2014 asupra contestației formulate de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în București, str. X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, sector 6.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 11.04.2014 și înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr. .x./15.04.2014, completată cu adresele înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 56207/14.08.2014 și nr. 58276/20.08.2014 îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .X. lei, din care accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente în sumă de .X. lei și contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x. lei, emisă de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 12.03.2014.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatarul susține că organul fiscal a procedat nelegal și netemeinic la stabilirea și calculul obligațiilor fiscale accesorii, întrucât obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activități independente, precum și contribuții de asigurări sociale de sănătate accesorii sunt achitate la zi, principal și accesorii, inclusiv pentru perioada 2012-2013.

Contribuabilul arată că AS6FP nelegal a calculat dobânzi și penalități de întârziere în raport de decizia de impunere nr. .x./11.06.2013 retroactiv datei emiterii sale.

În cea ce privește eventualele obligații referitoare la plăți cu titlu de CASS pentru anul 2011, contestatarul precizează că documentul care a individualizat suma de plată nu i-a fost comunicat, contrar prevederilor art. 45 din Codul de procedură fiscală.

În susținerea contestației domnul .X. invocă sentința civilă nr. 835 din 08 februarie 2012 a Curții de Apel București – Secția a VIII-a de Contencios Administrativ și Fiscal, pronunțată în dosarul nr. 9914/2/2011, prin care a fost modificată art. 35 alin. (1) din Ordinul nr. 617/2007 având în vedere că textul „pentru obligațiile de plată față de fond ale persoanelor fizice care se asigură pe bază de contract de asigurare, altele pentru care colectarea veniturilor se face ANAF, titlul de creanță îl constituie, după caz declarația prevăzută la art. 32 alin. (4), decizia de impunere emisă de organul competent al CASS, precum și hotărârile judecătorești privind debitele datorate fondului. Decizia de impunere poate fi emisă de organul competent al CASS și pe baza informațiilor primite pe bază de protocol la ANAF” a fost anulat în privința posibilității organului competent al CASS de a emite decizii de impunere.

Mai mult, avocații care nu au încheiat contracte cu casele de asigurări nu datorează aceste contribuții, iar deciziile de impunere emise pe baza veniturilor comunicate de ANAF sunt nelegale.

Așadar, textul Legii nr. 95/2006 stabilește condițiile pentru ca o persoană, cetățean român cu domiciliul în România, să devină asigurat, adică trebuie să facă dovada plății contribuției la fond și trebuie să încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct, sau prin angajator.

Totodată art. 4 alin. (3) din H.G. nr. 972/2006 privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate sau art. 222 din Legea nr. 95/2006 reglementează dreptul asiguratului de a fi informat cel puțin o dată pe an prin casele de asigurări asupra serviciilor care beneficiază, nivelul de contribuție personale și modalitățile de plată, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.

Astfel, aceste drepturi sunt stabilite doar pentru cei ce au calitate de asigurați, iar aceștia nu sunt potrivit art. 211 decât cei care au încheiat un contract de asigurare.

Pe de alte parte, contribuabilul menționează faptul că Legea pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat nr. 51/1995, stabilește expres, că avocații au propriul sistem de asigurări sociale și că acestea au îndatorirea de a achita cu regularitate taxele și contribuțiile stabilite pentru formarea bugetului baroului și a fondurilor Casei de Asigurări a Avocaților din România.

În concluzie, contestatarul solicită anularea deciziei contestată și anularea documentului CASS nr. .x./18.02.2013, care a individualizat suma de plată a accesoriilor.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 organele de impunere ale Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă totală de .X. lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***3.1. Referitor la accesoriile aferente CASS, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță.***

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 AS6FP a calculat accesorii aferente CASS pentru perioada 16.03.2011 - 31.12.2013, în sumă totală de .x. lei.

Potrivit informațiilor furnizate de situația analitică debite plăți solduri, la contul CASS (cod 111), în anul 2012 contribuabilul figura cu obligații de plată în sumă totală de .x. lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate în anul 2013, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și pentru care s-au calculat obligații de plată accesorii.

De asemenea, în anul 2013, contribuabilul figurează cu obligații de plată principale în sumă de .x. lei aferentă deciziei de impunere plăți anticipate nr. .x./11.06.2013.

Plățile efectuate de contestatarul în anul 2013 în sume de .x. lei la data de 21 iunie, .x. lei la data de 25 septembrie și .x. lei la data de 20 decembrie de .x. lei au stins integral obligațiile fiscale principale pentru anul 2011 și parțial din sume stabilite conform deciziei de plăți anticipate nr. .x./11.06.2013.

Prin adresa nr. 51817/09.09.2014 organul de soluționare a contestației a solicitat AS6FP să procedeze la completarea dosarului cauzei cu documentele solicitate de la CASMB prin adresa nr. .x./16.04.2014, menționate în referatul cu propuneri de soluționare.

Prin adresa de răspuns nr. .x./01.10.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./06.10.2014, organul fiscal precizează că întrucât dosarul contribuabilului nu figurează în lista dosarelor înaintate de CNAS către AS6FP, prin adresele nr. .x./16.04.2014 și nr. .x./01.10.2014 a solicitat CASMB transmiterea dosarului fiscal al contribuabilului conținând toate documentele justificative aferente obligațiilor transmise electronic, fără răspuns până la data emiterii adresei.

Contestatarul afirmă că organul fiscal a procedat nelegal și netemeinic la stabilirea și calculul obligațiilor fiscale accesorii, întrucât obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt achitate la zi, principal și accesorii, inclusiv pentru perioada 2012-2013 și necomunicarea unui titlu de creanță.

**În drept**, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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. 111<sup>1</sup>. – **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 **Ordinea stingerii datoriilor***

*(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. [...]***

**(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;**

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil. [...]

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriei prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

„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. 120<sup>1</sup>. – (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”.

În 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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 președintelui 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, dobânzile 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 scadenței și până la data achitării efective.

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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor 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.” [...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”. [...]

**„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 ca, 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). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări 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, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 rezultă că AS6FP a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 20.12.2013, accesorii aferente CASS în sumă de .x. lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie atât obligațiile de plată principale în sumă de .x. lei transmisă informatic de către CNAS (respectiv obligațiile individualizate prin documentul nr. .x./18.02.2013), cât și obligațiile de plată principale în sumă de .x. lei aferente trimestrelor I, II, III și IV din 2013, individualizate prin decizia de impunere anticipată nr. .x./11.06.2013 emisă de organul fiscal.

Plățile efectuate de contribuabilul în anul 2013 în sumă de .x. lei au stins obligațiile de plată în ordinea vechimii.

La dosarul contestației nu este anexat documentul nr. .x./18.02.2013, dovada comunicării acestora către contribuabilul și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Deși prin adresa nr. 51817/09.09.2014 s-a solicitat AS6FP să procedeze la completarea dosarului contestației cu documentele justificative aferente obligațiilor transmise electronic în baza cărora a fost transmis în bază de date soldul neachitat și asupra cărora s-au calculat accesoriile, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 70136/06.10.2014, organele fiscale precizează faptul că dosarul contribuabilului nu figurează în lista dosarelor înaintate de către CASMB și după primirea răspunsului solicitat de la CASMB, urmează să transmită documentele organului de soluționare.

Având în vedere cele precizate mai sus și faptul că până la data prezentei decizii organul fiscal nu a dat curs solicitărilor, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS în condițiile în care organul fiscal nu a transmis titlurile de creanță pentru soldul neachitat asupra cărora s-au calculat accesoriile .x. lei, iar pe de altă parte calculul accesoriilor în sumă de .x. lei aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 stabilite prin decizia nr. .x./11.06.2013, este influențat de modalitatea de stingere a obligațiilor de plată evidențiate în baza de date, se impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 pentru acest capăt de cerere, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS-CASMB pe baza de titluri de creanțe și implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de aceasta.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.*

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.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

**„11.5. 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.**

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. 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. [...]”

Ținând seamă de cele sus menționate AS6FP va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată accesorii privind CASS ținând cont de înscrisurile transmise de CNAS și de scadența obligațiilor de plată și va reanaliza ordinea de stingere a obligațiilor fiscale.

**3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei contestată referitor la stabilirea acestor accesorii, în condițiile în care plățile, inclusiv privind accesoriile se efectuează în baza unui titlu de creanță.**

În fapt, AS6FP a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de .x. lei.

Accesoriile au fost calculate asupra impozitului stabilit cu titlu de plăți anticipate privind venitul din activități independente pentru perioada 31.12.2012 – 08.01.2013 individualizate prin decizia nr. .x./23.05.2012 și pentru perioada 26.03.2013 – 26.06.2013 individualizate prin decizia nr. .x./11.06.2013.

Prin contestația formulată contribuabilul arată că obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activități independente, principal și accesorii sunt achitate la zi, inclusiv pentru perioada 2012-2013.

În drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale**

(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; [...]

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.”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În speță, AS6FP a stabilit în sarcina domnului .X. dobândă în sumă de .x. lei, calculată pentru perioadele 31.12.2012 – 08.01.2013, 26.03.2013 – 12.04.2014 și 26.06.2013 – 26.06.2013, aferentă debitorilor în sume de .x. lei, .x. lei și .x. lei individualizate prin deciziile nr. .x./23.05.2012 și nr. .x./11.06.2013, așa cum



rezultă din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 ce face obiectul contestației.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată deși a fost generată de AS6FP la 31.12.2013 a fost comunicată contestatarului la data de 12.03.2014. Din analiza "situației analitice debite plăți solduri" rezultă că domnul .X. a achitat dobânzi de întârziere la data de 26.06.2013 și 20.12.2013 fiind evidențiate ca atare în evidența pe plătitor organizată de organele fiscale, fără a avea titlu de creanță comunicat de organul fiscal.

Solicitarea de către contestatar a anulării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pe motiv ca a efectuat plata nu este întemeiată în condițiile în care orice plată se efectuează în baza unui titlu de creanță.

În concluzie, se reține că dobânda în sumă de .x. lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2012 a fost stabilită de către organele de impunere ale AS6FP conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația formulată de domnul .X. pentru acest capăt de cerere în sumă de .x. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor 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 președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## DECIDE

1. Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 emisă de AS6FP, cu privire la accesoriile în sumă de **.x. lei**, urmând ca Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

2. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.12.2013 prin care AS6FP a stabilit obligația de plată a sumei de **.x. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.