

DECIZIA nr. 965 din 28.11.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/24.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/24.02.2014 si nr. x/28.10.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/24.04.2014 si nr. x30.10.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str. X sector 5, Bucuresti, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor la sediul x sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/14.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.03.2014.

Contribuabilul contesta suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 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 domnul X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

- AS5FP a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a sumei de x lei, cu titlu de accesorii (penalitati si dobanzi) rezultate din neexecutarea la scadenta a obligatiilor de plata a CASS;

- avand in vedere ca majorarile de intarziere si penalitatile sunt accesorii ale obligatiei de plata principale, era imperios necesar a fi emise deciziile de impunere pentru obligatiile cu titlu de contributii principale, care constituie titlu de creanta in temeiul art. 32, art. 35 din Ordinul 617/2007 respectiv art. 85 din Codul de Procedura Fiscala;

- referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor principale scadente in anul 2011, arata ca in mod nelegal acestea au fost stabilite in sarcina sa;

- nu a incheiat niciun contract de asigurare cu vreo entitate abilitata in acest domeniu si, pe cale de consecinta, nu subzista nicio obligatie cu titlu de contributii la fondul de sanatate;

- in cuprinsul deciziei contestate se face referire la un document prin care a fost individualizata obligatia de plata principala respectiv doc. CASS x/28.02.2013, care insa nu produce efecte juridice, intrucat nu i-a fost comunicat;

- a platit in mod corespunzator contributiile (debitele principale) in suma de x lei stabilite conform deciziei din 2012 – ref. la trim IV al acestui an;

- referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor principale scadente in anul 2013, arata ca in mod netemeinic si nelegal acestea au fost stabilite in sarcina sa;
- ca urmare a stingerii integral prin plata a obligatiilor de plata principale pentru perioada 2012 (trim. IV) – 2013 (trim. I–IV) nu datoreaza accesorii (penalitati/dobanzi) aferente, stabilite netemeinic si nelegal in suma de x lei;
- contestatarul ataseaza la prezenta contestatie o serie de documete de plata.

In concluzie, contestatarul solicita anulara (desfiintarea) in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ca fiind nelegala si nedatorate acesoriile (dobanzile/penalitatile) in suma totala de x lei, emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, invocand in cuprinsul contestatiei art. 44, art. 85, art. 86 si urm. raporatat la art. 43, art. 94, art. 120, art. 205 si urmatoarele din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatariile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriiilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin doc. nr. x/28.02.2013, doc. nr. x/28.11.2012, doc. nr. x/ 26.02.2013 si doc. nr. x/13.05.2013

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNAS au transmise informatic debite restante in suma totala de x lei cu urmatoarele termene scadente: 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011.

In referatul motivat AS5FP precizeaza ca s-a procedat la intocmirea adresei nr. x/08.04.2014 catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, prin care se solicita deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanantate.

Prin adresa nr. x/13.10.2014 s-a solicitat Administratiei sector 5 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa nr. x28.10.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/30.10.2014, organul fiscal nu completeaza dosarul cu doc. nr. x/28.02.2013 ci

anexeaza adresa nr. x/19.05.2014 emisa de CASMB fiind inregistrata la AS5FP sub nr. x/22.07.2014.

Domnul X prin contestatia formulata sustine ca nu i-a fost comunicat doc. CASS nr. x /28.02.2013 si solicita anularea deciziei atacate avand in vedere faptul ca a achitat la termenele scadente, toate sumele datorate cu titlu de contributii CASS pentru perioada 2012 (trim. IV) – 2013 (trim. I-IV), conform deciziilor de impunere (titluri de creanta) emise de organul fiscal.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, 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. 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”.

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 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”.

Codul fiscal:

“**Art. 296²¹** - (1) **Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

Art. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun

al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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. 1¹, 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 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 documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata transmisa de CASMB in suma de x lei aferenta **anului 2011** fiind individualizata prin documentul CASS nr. x /28.02.2013 ce nu este anexat la dosarul contestatiei, dovada comunicarii catre contribuabilul si nici documentele care au stat la baza emiterii acestuia.

Domnul X a depus Declaratia privind veniturile realizate nr. x/26.11.2012, dupa care organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind platile anticipate **pe anul 2012** nr. x/28.11.2012 obligatii de plata aferente CASS în sumă de x lei, cu termen de plată 25 decembrie.

Urmare a declaratiei privind veniturile realizate din Romania **pe anul 2013** depusa sub nr. x/26.02.2013 organul fiscal emite decizia de impunere nr. x/26.02.2013, comunicata in data de 12.03.2013 prin care a stabilit obligatii de plata aferente CASS în sumă totala de x lei, precum si ca urmare a declaratiei depusa sub nr. x/10.05.2013 emitandu-se decizia nr. x/13.05.2013, comunicata in data de 27.05.2013, prin care s-a stabilit obligatia de plata aferenta CASS in suma totala de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

Din anexa la decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2013 reiese ca au fost calculate accesorii in suma de x lei asupra obligatiei stabilite prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013 si nr. x/13.05.2013 pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013

Din situatia analitica debite plati solduri trasnsmisa rezulta:

- cu borderoul nr. 73/2013 CASMB transfera obligatii in suma totala de x lei dupa cum urmeaza: 15.03.2011 = x lei, 15.06.2011 = x lei, 15.12.2011 = x lei și 15.12.2011 = x lei;

- cu bd. 5/2013 se preia obligatia de plata scadenta la 21.12.2012 in suma de x lei;

- cu bd. 133/2013 se transfera informatic obligatia de plata aferenta anului 2013 in suma totala de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

- contribuabilul efectueaza plati in cursul anului 2013 in suma totala de x lei ce au au stins in ordinea vechimii obligatiile de plata aferente anului 2011, transmise informatic de CNAS in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 si parte din debitele stabilite de organul fiscal.

Prin adresa inregistrata la DGRFP sub nr. x/30.09.2014 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei anexand adresa nr. x/19.05.2014 emisa de CASMB prin care se specifica” In vederea reglarii contului de contribuabil al d-nului X a fost transmisa adresa nr. x/16.04.2014. Deciziile mentionate de dumneavostre nu se regasesc in baza de date a CASMB. In baza raspunsului si a eventualelor documente transmise vom formula raspuns la solicitarea dvs, respectiv transmite dosarul de contribuabil si/sau actualiza baza de date”.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlul de creanta in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile, ceea ce impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv a accesoriilor datorate de contribuabil.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

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

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

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;

"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. "

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 5 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea modului 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 acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pct. 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. 11.1, 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

Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS **în suma de x lei**, urmând ca Administrația sector 5 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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