

DECIZIA nr. 784/01.10.2014
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 adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x, completata cu adresele nr. x, nr. x si nr. x inregistrate la DGRFPB sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, CNP ..., cu domiciliul in str. Caramidariei nr. 2, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care s-au stabilit accesorii totale in suma de y lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 14.03.2014.

De asemenea, contribuabila solicita suspendarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei.

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 doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Exista un document CASS x cu suma debit z lei, document care nu i s-a comunicat niciodata si de care nu a luat cunostinta.

Intre contribuabila si CASMB nu a existat un titlu de creanta care sa devina titlu executor.

In concluzie, contribuabila solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si suspendarea executarii silite.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii in suma totala de y lei, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de z lei, aferente obligatiei fiscale contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, in suma de z lei si aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de z lei.

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

1. Referitor la accesoriile aferente obligatiei fiscale contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, in suma de z lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala

transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

In fapt prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, accesorii în sumă de z lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentele:

1. CASS nr. x în sumă de z lei transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor cu borderoul nr. 217/2012;

2. decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. .. prin care s-au stabilit plăți anticipate privind contribuția CASS în sumă de z lei (respectiv câte z lei – sumă scadentă pentru cele 4 termene scadente în 2013).

Din situația analitică debite plăți solduri, la codul “111” reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente reiese că suma de z lei achitată de contestatara în anul 2013 a stins în ordinea vechimii obligațiile de plată înscrise în baza de date.

Prin adresele nr. x și nr. x s-a solicitat Administrației sector 6 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovezile de comunicare a acestora în baza cărora au fost transmise în baza de date soldurile neachitate și asupra cărora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de răspuns nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x nu este completat dosarul cu documentele solicitate, organul fiscal precizează faptul că ” până la această dată, CASMB nu ne-a formulat niciun răspuns la solicitările noastre nr. x”.

In drept potrivit dispozițiilor art. 2, art. 44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ 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. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură

transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

“Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

“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”.**

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.

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 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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si 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 si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei. Baza de calcul a accesoriiilor o constituie atat obligatia de plata principala in suma de x lei transmisa informatic de catre CNAS (respectiv obligatia individualizata prin documentul nr. x) cat si decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .. emisa de organul fiscal.

La dosarul contestatiei nu este anexat documentul nr. x, dovada comunicarii acestuia catre contribuabila si nici documentul care a stat la baza emiterii acestuia.

De asemenea, la dosarul cauzei nu este anexata dovada comunicarii deciziei nr. ... Platile efectuate de contribuabil in anul 2013 au stins obligatii de plata in ordinea vechimii.

Desi prin adresele nr. x si nr. x s-a solicitat Administratiei sector 6 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlul de creanta si dovada de comunicare a acestuia in baza carora a fost transmis in baza de date soldul neachitat si asupra caruia s-au calculat accesoriiile, prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, organele fiscale precizeaza doar faptul ca s-a intocmit adresa nr. x catre CASMB, in urma careia nu a primit niciun raspuns.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriiilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu a transmis titlul de creanta pentru soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriiile si nici dovada comunicarii deciziei emisa in anul 2013 de catre Administratia sector 6 a Finantelor Publice, ca platile efectuate in anul 2013 au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii, motiv pentru care se impune desfiintarea deciziei nr. .. cu privire la accesoriiile aferente CASS.

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 contribuabilei 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 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 solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de inregistrurile transmise de CNAS si de scadenta obligatiilor de plata.

2. Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozitului anual de regularizat in suma de 519 lei.

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii nr. .. au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contribuabila nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.

In fapt, Administratia sector 6 a Finantelor Publice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozitului anual de regularizat.

Prin contestatia formulata, contribuabila nu motiveaza solicitarea de anulare a acestor accesorii desi solicita anularea in totalitate a deciziei de calcul accesorii.

In drept, potrivit art. 206 si dispozitiile art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

"Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]"

„ Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale

invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

În speta, sunt incidente și dispozițiile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Prin contestația formulată doamna X nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația drept pentru care urmează a respinge contestația ca nemotivată pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

3. Referitor la solicitarea suspendării executării silite până la soluționarea contestației

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care suspendarea executării actului administrativ fiscal nu intră în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de y lei, din care aferente impozitului pe venituri din activități independente în suma de x lei, aferente obligației fiscale contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, în suma de x lei și aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în suma de x lei.

Contestația contestată vizează și suspendarea executării actului administrativ fiscal.

În drept, referitor la **suspendarea executării actului administrativ fiscal**, sunt incidente prevederile **art. 215** alin. (1) și alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la 2.000 lei.”

Totodată, dispozițiile **art.14** alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipulează:

“(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art.7, a autorității publice care a emis actul, **persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.**

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea contestatarei de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Prin urmare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii constata necompetenta materiala privind solicitarea contestatarei de suspendarea a executarii obligatiilor de plata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, art. 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, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

DECIDE

1.Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de **x lei**, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozitului anual de regularizat in suma de **x lei**.

3. Constata necompetenta materiala a D.G.R.F.P.B. - Serviciul solutionare contestatii privind solicitarea suspendarii executarii.

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.