

DECIZIA nr. 191/18.05.2020
privind soluționarea contestației formulate de
contribuabilul X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./26.02.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr./12.02.2020, înregistrată sub nr./26.02.2020, de către Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației formulate de contribuabilul X, domiciliat în București,

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr./11.12.2019, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2018 emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, în sumă de lei din care dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Decizia nr./31.12.2018 a fost încărcată în Spațiul privat virtual la data de 12.11.2019 și considerată a fi comunicată la data de **28.11.2019**, așa cum rezultă din Adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, emisă urmare solicitării nr./27.04.2020 a Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice (anexate la dosarul cauzei).

Având în vedere că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X.

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

I. Prin contestația formulată contestatarul X solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2018, pe motiv că au fost achitate în întregime și la termenele prevăzute de lege toate obligațiile fiscale neexistând zile de întârziere sau debite restante.

Domnul X formulează contestația din următoarele considerente:

1. Din Anexa Deciziei nu rezultă DACĂ și CÂND s-au achitat obligațiile principale CASS, folosite ca bază de calcul accesorii, lăsând să se înțeleagă că acestea ar fi în continuare un DEBIT ceea ce este FALS;

2. În condițiile în care Obligațiile principale din Anexa au fost achitate integral și la termenul scadent, așa cum au fost stabilite ca sume și termene de plată prin Deciziile de impunere reprezentând plăți anticipate (Decizia 260), în Deciziile finale de plăți anuale de impozite - Decizia 250 și contribuții 630 și 631, unde a fost cazul, înseamnă că nu pot exista zile de întârziere și nici accesorii de datorat;

3. Subsemnatul, după cum rezultă din Centralizarea sumelor datorate și plătite prin Deciziile primite (260/250/630/631), înregistrează pentru activitatea de P.F.A. obligații plătite în plus și neregularizate - restituite ori compensate și NU obligații neplătite care sunt o consecință a faptului că ați DETURNAT banii plătiți cu titlu de obligație curentă pentru alte scopuri (calculare fictive de accesorii ori atragere răspundere materială).

Contestatarul precizează că în perioada **01.01.2012-30.11.2019**, data de 01.01.2012 fiind data de la care a intrat în evidența ANAF sector 3, **venind prin transfer de la ANAF Adjud - Vrancea, fără a avea vreo obligație fiscală restantă la dosar**, a efectuat integral și în termen toate plățile prevăzute prin Deciziile 260, 250, 630, 631 și Declarația Unică neexistând zile de întârziere sau debite restante iar sumele care trebuiesc regularizate, de restituit contestatarului, ori de compensat cu impozitele viitoare, sunt de lei la CASS.

În susținere anexează:

- Deciziile 260 (Decizie 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), 250 (Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice), 630 (Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate) și 631 (Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale) pentru anii 2012-2019;
- Centralizarea obligațiilor datorate și achitate conform Deciziilor emise și a plăților efectuate;
- Copie foi de vărsământ reprezentând obligații anticipate și definitive pentru toată perioada în cauză.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2018 Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit obligații fiscale accesorii aferente CASS, în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.12.2017 - 31.12.2018.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesoriile CASS în sumă totală de lei în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS din plățile efectuate a fost influențată de obligațiile fiscale principale CASS transmise informatic de CNAS, fără să fi fost emis și comunicat un titlu de creanță în care să fi fost individualizate obligațiile CASS transmise.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2018 Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X, obligații de plată accesorii pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor fiscale principale înregistrate în fișa de evidență pe plătitor reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de lei, calculate pentru perioada 31.12.2017 - 31.12.2018.

Conform evidențelor fiscale, situația contribuției de asigurări sociale de sănătate-plăți anticipate pentru anii 2012-2018 se prezintă astfel:

- În anul 2012, CASMB transmite prin fișiere electronice obligații de plată principale în sumă de lei cu scadență 15.12.2010 și obligații de plată accesorii în sumă totală de lei. Contribuabilul nu efectuează plăți.

- În anul 2013, CASMB transmite din nou prin fișiere electronice obligații de plată principale în sumă de lei cu scadență 02.07.2012, lei cu scadență 25.09.2012 și lei cu scadență 21.12.2012 și obligații de plată accesorii în sumă de lei.

Totodată, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice emite decizie de plăți anticipate pentru anul 2013 cu obligații de plată în sumă de lei/trimestru. Contribuabilul

efectuează plăți conform deciziei de plăți anticipate, respectiv lei în data de 20.03.2013, lei în 20.06.2013, lei în data de 17.09.2013 și lei în data de 20.12.2013, însă plățile sting parțial obligații de plată cu scadențe anterioare, transmise de către CASMB. În evidența fiscală sunt înregistrate și alte obligații de plată accesorii.

- În anii 2014, 2015, 2016 și 2017 situația este similară cu cea din anul 2013, plățile fiind efectuate conform deciziei de plăți anticipate aferente anului 2014, 2015, 2016 și 2017, însă acestea nu sting obligațiile de plată curente, ci obligații de plată anterioare.

- În anul 2017 contribuabilul achită sume în plus față de obligațiile stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate, dar sunt reținute și sume prin poprire.

La data emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, respectiv 31.12.2018, contribuabilul figura cu obligații de plată principale neachitate aferente anilor 2015, 2016 și 2017, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, așa cum sunt precizate în anexa deciziei de calcul accesorii.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 1, art. 2, art. 21, art. 22, art. 93, art. 95, art. 152, art. 154, art. 165, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 1 Definiții

(...)

10. creanță fiscală - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

11. creanță fiscală principală - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

12. creanță fiscală accesorie - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;

(...);

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

38. titlu de creanță bugetară - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța bugetară;

(...).”

“ART. 2 Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(...).”

“ART. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

“ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

“ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(...)”.

“ART. 95 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

(...)

(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. 152 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

“ART. 154 Scadența creanțelor fiscale

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

(...)”.

“Art. 165. - Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

(...)

(...);

(3) în scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora 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 organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

(...)

(...)”.

“ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)”.

“ART. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(...)"

“ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv....

(...)"

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale, cu respectarea ordinii legale, se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată sau plata cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere.

Rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, scadența fiind determinată în funcție de data comunicării titlurilor de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

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).

(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) **înscrișuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

b) **situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la 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.

(...).

(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 carora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor.**”

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;

(...);

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.

(...);

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.

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 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, 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.

Referitor la accesoriile aferente CASS în sumă de lei, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2018, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum și din adresele privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației raportat la susținerile contestatarului rezultă următoarele:

În anul 2012, CASMB transmite prin fișiere electronice obligații de plată principale în sumă de lei cu scadență 15.12.2010 și obligații de plată accesorii în sumă totală de lei. Contribuabilul nu efectuează plăți.

În anul 2013, CASMB transmite din nou prin fișiere electronice obligații de plată principale în sumă de lei cu scadență 02.07.2012, lei cu scadență 25.09.2012 și lei cu scadență 21.12.2012 și obligații de plată accesorii în sumă de lei.

Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice emite decizie de plăți anticipate pentru anul 2013 cu obligații de plată în sumă de lei/trimestru. Contribuabilul efectuează plăți conform deciziei de plăți anticipate, respectiv lei în data de 20.03.2013, lei în 20.06.2013, lei în data de 17.09.2013 și lei în data de 20.12.2013, însă plățile sting parțial obligații de plată cu scadențe anterioare, transmise de către CASMB.

În anii 2014, 2015, 2016 și 2017 situația este similară cu cea din anul 2013, plățile fiind efectuate conform deciziei de plăți anticipate aferente anului 2014, 2015, 2016 și 2017, însă acestea nu sting obligațiile de plată curente, ci obligații de plată anterioare.

În anul 2017 contribuabilul achită sume în plus față de obligațiile stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate, dar sunt reținute și sume prin poprire.

La data emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, respectiv 31.12.2018, contribuabilul figura cu obligații de plată principale neachitate aferente anilor 2015, 2016 și 2017, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, așa cum sunt precizate în anexa deciziei de calcul accesorii.

Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice transmite, cu adresa nr./30.04.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./07.05.2020, în **completare**, la adresa nr./12.02.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./26.02.2020 (privind transmiterea dosarului contestației formulată de domnul X), documente și informații.

În adresa de completare a dosarului cauzei, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice precizează:

- contribuabilul X nu se regăsește în lista care cuprinde documentația predată de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice în data de 07.06.2017, astfel că titlurile de creanță au fost transmise de către CNAS doar electronic.

- propune **admiterea contestației** pentru suma de lei, întrucât obligațiile de plată accesorii sunt calculate pentru obligații de plată principale aferente anilor 2015-2017 pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate, însă acestea au fost achitate integral și în termen. Sumele achitate în perioada 2013-2017 au stins obligațiile de plată transmise electronic de către CNAS, dar pentru care Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice nu a primit titlurile de creanță de la CNAS.

Față de precizările organului fiscal și de documentele transmise prin adresele privind completarea dosarului contestației, se rețin următoarele:

Potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, debitele reprezentând obligații fiscale principale (CASS) și accesorii aferente se înregistrează în baza de date a

organului fiscal în baza titlurilor de creanță emise de acesta și în funcție de data comunicării acestor titluri de creanță către contribuabili.

În speță, organul fiscal a calculat accesorii aferente CASS, atât pentru debitele transmise informatic de CASMB, cât și pentru decizii de impunere emise de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice. Calcularea accesoriilor și pentru decii de impunere emise de organul fiscal se datorează faptului că plățile efectuate de contribuabil în contul CASS în anii 2013, 2014, 2015, 2016 și 2017 au stins obligații de plată în ordinea vechimii, adică inclusiv cele transmise informatic de CASMB.

În consecință, având în vedere următoarele aspecte:

- Organul fiscal nu a respectat dispozițiile art. V din O.U.G. 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 se află în posesia înscrisurilor Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării, respectiv până la data de 30 iunie 2012.
- Dispozițiile art. 165 din Codul de procedură fiscală prevăd că stingerea obligațiilor de plată se face în ordinea vechimii, iar plățile efectuate de contribuabil au stins atât obligația de plată transmisă informatic de CNAS pentru care nu au fost remise titluri de creanță, cât și cele individualizate prin decizii de impunere emise de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice.
- Din precizările organului fiscal rezultă că titlurile de creanță în original nu au fost transmise de CNAS, obligațiile de plată fiind transmise numai informatic.
- Obligațiile de plată reprezentând CASS datorate cu titlu de plăți anticipate stabilite de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice prin decizii de impunere pentru anii 2013, 2014, 2015, 2016 și 2017 au fost achitate, astfel că la 01.01.2018 nu existau obligații de plată restante asupra cărora să se calculeze accesorii în anul 2018,

urmează a se dispune, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, admiterea contestației și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2018, prin care Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X, obligații de plată accesorii CASS în sumă de lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 2, art. 21, art. 22, art. 93, art. 95, art. 152, art. 154, art. 165, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. V din O.U.G. nr. 125/2011, Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE:

Admite contestația și anulează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2018, prin care Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X, obligații de plată accesorii CASS în sumă de lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.