

DECIZIA nr. 378 din 20.05.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/28.x.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/27.x.2014 si nr. x/x.02.2015 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/28.x.2014 si nr. x/x.02.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in Str. x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/24.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei din care aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de **x lei** si aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **x lei**.

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 adresa inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/24.03.2014 domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- nu a intarziat nicio data la plata obligatiilor fiscale ce i-au fost comunicate prin Decizii de impunere;
- a fost impus sa plateasca CASS, pe langa impozitul pe venituri din activitati libere, prin decizia de impunere din 08.08.2013, care i-a fost comunicata la data de 30.09.2013;
- pentru anul 2011 nu a primit nicio Decizie prin care sa fi fost obligat sa plateasca CASS si considera ca obligarea la plata de penalitati si dobanzi incepand cu data de 16.03.2011 pana la data de 08.10.2013 este ilegala.

In concluzie, contestatarul solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice avand in vedere faptul ca este un corect platitor de taxe si impozite.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei si in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

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

3.1. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma totala de x in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis 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.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculate pentru perioada 21.12.2013 – 31.12.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin decizia nr. x/08.08.2013.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca a fost impus sa plateasca pe langa CASS si impozitul pe venituri din activitati independente stabilit prin decizia de impunere nr. x/08.08.2013.

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor 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. x1 din același act normativ:

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

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma de x lei, calculate pentru perioada 21.12.2013 – 31.12.2013 asupra debitului individualizat prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/08.08.2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/08.08.2013 a fost stabilita obligatie de plata anticipata in suma totala de x lei, comunicata prin posta sub semnatura contribuabilului in data de 30.09.2013;
- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 contribuabilul achita suma de x lei, suma ce stinge din debitul curent aferent anului 2013, respectiv trimestrului I, II, si III;
- debitul scadent aferent trimestrului IV/2013 in suma de x lei cat si accesoriile in suma de x lei, calculate pana la 31.12.2013, sunt achitate de contribuabil la data de **27.01.2014** cu chitanta nr. x/27.01.2014.

In cauza devin incidente si dispozitiile art. x9 si art. 120 care prevad:

*“Art. x9. – (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”.

Desi accesoriile in suma de x lei au fost instituite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii la data de 31.12.2013, aceasta a fost comunicata contestatarului la data de 12.03.2014. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2014 rezulta ca domnul X prin plata efectuata la 27.01.2014 cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente a stins obligatia de plata restanta cat si accesoriile in suma de x lei.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de x lei inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .x/31.12.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de domnul X inopotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **x lei**

reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de x lei.

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 accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 17.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/25.01.2013 si decizia nr. x/08.08.2013.

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNAS au transmise informatic cu borderoul nr. 63/2013 obligatii fiscale pricipale in suma totala de x lei.

In referatul motivat AS6FP precizeaza ca s-a procedat la intocmirea adresei nr. 26107/24.11.2014 catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, prin care s-a solicitat dosarul fiscal al contribuabilului.

Prin adresa de mail inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x05.03.2015, organul fiscal nu completeaza dosarul cu doc. nr. x/25.01.2013 ci anexeaza adresa nr. x/11.02.2015 emisa de CASMB fiind inregistrata la AS6FP sub nr. x/2015 prin care se specifica "Domnul Ioan Dan figureaza in baza noastra de date cu obligatii de plata la FNUASS, stabilite din oficiu, aferente perioadei ianuarie 2010 – iunie 2012, transmise prin protocolul incheiat cu ANAF".

Domnul X prin contestatia formulata sustine ca nu i-a fost comunicat doc. CASS nr. x/25.01.2013 iar decizia de impunere emisa de AS6FP in data de 08.08.2013 i-a fost comunicata in 30.09.2013 fapt pentru care solicita anularea deciziei atacate avand in vedere ca este un corect platitor de taxe si impozite.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. x1, art. x1^1, art. x9, art. 120 si art. 120^1 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. x1. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

“Art. x1¹. – 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. x9. – (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. 125/20x 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 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 masură 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanelor 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 -x 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. x, 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. 125/20x, 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 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 17.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/25.01.2013 si decizia de impunere nr. x/08.08.2013;

- cu borderoul x/2013 CASMB transfera obligatii in suma totala de x lei dupa cum urmeaza: 15.03.2011 = x lei, 15.06.2011 = x lei, 15.09.20x = x lei, 15.12.2011 = x lei;

- doc. nr. x/25.01.2013 nu este anexat la dosarul contestatiei, dovada comunicarii catre contribuabilul si nici documentele care au stat la baza emiterii acestuia;

- prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. x din 08.08.2013 emisa de AS6FP au fost stabilite CASS in suma totala de x lei, comunicata contribuabilului la data de 30.09.2013;

- contribuabilul efectueaza plati in cursul anului 2013 in suma totala de x lei, suma ce a stins si debitul transmis de CASMB.

Prin adresa de mail inregistrata la DGRFP sub nr. x/05.03.2015 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei anexand adresa nr. x/11.02.2015 emisa de CASMB prin care se specifica ” Domnul Dan a fost informat asupra obligatiei de a depune declaratiile privind obligatiile de plata la FNUASS, aferente perioadei ianuarie 2010 – iunie 2012. La data prezentei, nu exista niciun titlu de creanta emis si comunicat domnului Dan in care sa fie individualizate debite la FNUASS, avand scadenta stabilita pana la 30.06.2012”.

In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS stabilita prin decizia nr. x/31.12.2013 prin referatul cauzei organul fiscal nu face nicio analiza asupra stabilirii scadentei la 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 in conditiile in care comunicarea deciziei prin care s-a individualizat obligatia de plata a fost efectuata la 30.09.2013.

In speta sunt incidente si dispozitiile deciziei nr. 2/2014 emisa de Comisia Fiscala Centrala aprobata prin ordinul MFP nr. 550/2014 care prevede:

“In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date in aplicarea art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucat nu au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscrise in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate.

In situatia in care organul fiscal comunica contribuabililor deciziile de plati anticipate dupa expirarea termenelor de plata prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, acestia nu datoreaza accesorii pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si data comunicarii deciziei de plati anticipate, inclusiv”.

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, nu s-au pronuntat cu privire la accesoriile aferente CASS stabilite prin decizia de impunere nr. x/08.08.2013, 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.

Simpla mentiune din cuprinsul adresei nr. x/11.02.2015 emisa de CASMB la solicitarea AS6FP privind faptul ca domnul X a fost instiintat cu privire la obligatia depunerii declaratiilor nu poate fi considerata echivalent al unui titlu de creanta, in conditiile in care CASMB nu transmite fie declaratiile contribuabilului, deciziile de impunere din oficiu si dovada de comunicare ale acestora.

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 6 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 scadentei obligatiei de plata respectiv CASS stabilita prin decizia nr. x/08.08.2013 si la recalcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 11, art. 11¹, art. x9, 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 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. 2906/2014.

DECIDE

3.1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

3.2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente **CASS in suma de x lei**, urmand sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.