

DECIZIA nr. 215/2017

privind soluționarea contestației formulate de **X**,
cu domiciliul în București, str. ..
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. .., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., completată cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr... cu privire la contestația formulată de doamna X.

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr. .., îl reprezintă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..., emisă de AS..FP, comunicată prin poștă în data de **19.02.2016**, prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în suma totală de .. lei reprezentând :

- .. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- .. lei - accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- .. lei - accesorii aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Din totalul sumei de .. lei doamna X contestă suma de . lei reprezentând CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art.269, art. 270 și art. 272 alin. (1) și (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna X solicită anularea în parte a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... pentru suma de .. lei reprezentând accesorii CASS, arătând următoarele :

1. debitele principale aferente Deciziei de impunere plăți anticipate nr. .., au fost achitate de doua ori, astfel:

- în urma comunicării deciziei de impunere plăți anticipate nr. .. :

- .. lei - CASS anticipat trim.1 + 2, cu OP nr. ..;
- .. lei - CASS anticipat trim.3, cu OP nr...;
- .. lei - CASS anticipat trim.4, cu OP nr....

- în urma comunicării titlului executoriu nr. .., pentru suma totală de .. lei, în care sunt incluse plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate nr. .., prin OP nr. ..;

2. debitele principale aferente Deciziei de impunere plăți anticipate nr. . comunicată în luna octombrie 2014, au fost achitate astfel:

- .. lei - cu OP nr. ..;
- .. lei - cu OP nr. ..;
- .. lei - cu OP nr. ..;

- contestatara susține că nu pot fi calculate accesoriile până la data de 31.12.2015, fără a se ține cont de data plății, iar debitele devin scadente ulterior datei comunicării deciziei;

3. debitele principale aferente Deciziei de impunere plăți anticipate nr. .. au fost achitate astfel:

● .. lei - cu OP nr. ..;

● .. lei - cu OP nr. ..;

4. debitele aferente doc. CASS .., nr. .. și nr. .. au făcut obiectul Titulului executoriu nr... în valoare totală de .. lei și au fost achitate cu OP ... Pentru aceleași sume CASMB a emis deciziile nr... și nr..., ce fac obiectul dosarului nr. .. aflat pe rolul instanțelor.

În concluzie, contestatara solicită operarea corectă în evidență a stingerii obligațiilor la datele și în modul în care a indicat în ordinele de plată, așa cum rezultă din dovezile anexate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .. lei, calculate pe perioada 31.12.2014-31.12.2015, astfel:

- .. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- .. lei - accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- .. lei - accesorii aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Din totalul sumei de .. lei doamna X contestă suma de .. lei reprezentând CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța asupra corectitudinii accesoriilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) stabilite de organele fiscale pentru debite restante transmise informatic în baza de date de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București în anii 2013 și 2014, în condițiile în care AS..FP nu a procedat la reanalizarea temeinică a situației fiscale a contribuabilei, respectiv la clarificarea debitului asupra căruia să se stabilească eventualele obligații de plată accesorii, menționând în referatul cauzei faptul că situația transmisă informatic de către CASMB nu este corectă și conformă cu situația reală a contribuabilei.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei X prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. obligații fiscale accesorii aferente CASS în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, astfel:

- .. lei (.. lei dobânzi de întârziere + .. lei penalități de întârziere) aferente CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr...;

- .. lei (.. lei dobânzi de întârziere + .. lei penalități de întârziere) aferente CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr...;

- .. lei (.. lei dobânzi de întârziere + .. lei penalități de întârziere) aferente CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr...;

- .. lei dobânzi de întârziere aferente CASS stabilite prin doc. CASS ..;

- .. lei dobânzi de întârziere aferente CASS stabilite prin doc. CASS ..;

- .. lei dobânzi de întârziere aferente CASS stabilite prin doc. CASS ..;

- .. lei dobânzi de întârziere aferente CASS stabilite prin doc. CASS ...

Prin contestația formulată contestatara susține că debitele aferente doc. CASS .., doc. CASS .. și doc. CASS .. au făcut obiectul titlului executoriu nr. .. emis de ANAF în valoare de .. lei și au fost achitate cu OP .., iar accesoriile au fost calculate până la data de 31.12.2015. Mai mult, pentru aceste sume CASMB a emis Decizia de impunere nr... prin care au fost stabilite obligații de plată în valoare de .. lei pentru CASS 2010, 2011 și 6 luni 2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii .., ambele atacate în instanță și fac obiectul dosarului nr. .., aflat pe rolul Tribunalului București secția a II-a.

În drept, conform art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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.

(...)

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 120¹ Penalități de întârziere

(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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

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

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de 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.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

(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”.

În conformitate cu prevederile capít. II din Protocolul – 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 MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„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; [...]

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.

3. Predătorii vor comunica asiguraților, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanță în care sunt stabilite atât obligațiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la aceeași dată, pentru creanțele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanță comunicate asiguraților. Prin excepție, aceste titluri de creanță care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații, predătorii având obligația să pună la dispoziția acestora, în format electronic, toate informațiile necesare în vederea calculării obligațiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadența obligației fiscale principale, quantumul acesteia ramas nestins, data până la care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii etc.

3.1. Obligațiile fiscale accesorii se vor actualiza și comunica, atât pentru obligațiile fiscale principale pentru care s-a început executarea silită, cât și pentru cele pentru care executarea silită nu a fost începută.

3.2. Penalitățile de întârziere se vor calcula numai pentru obligațiile fiscale principale care se pot încadra definitiv în una din situațiile prevăzute de art. 1201 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru creanțele fiscale principale a căror scadență a fost depășită cu mai mult de 90 de zile, ori pentru creanțele achitate total sau parțial în intervalul 31 – 90 zile de la scadență”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, precum și din referatul cauzei rezultă următoarele :

- prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. AS...FP a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .. lei, pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, aferente CASS datorate de pers.care realizează venituri din activități independente, individualizate prin următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plata

cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul **2013** nr...., comunicată la data de 20.06.2013, prin care AS..FP a fost stabilit CASS în cuantum de.. **lei**;

2. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul **2014** nr...., prin care prin care AS..FP a fost stabilit CASS în cuantum de.. **lei**;

3. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul **2015** nr...., prin care prin care AS5FP a fost stabilit CASS în cuantum de .. **lei**;

4. doc. CASS .., doc. CASS .., doc. CASS .. și doc. CASS .., emise de CASMB.

- În referatul cauzei organul fiscal menționează următoarele:

*”În baza protocolului Cadru stabilit prin Ordinul Comun nr. 806/608/934/2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate, a transmis informatic **obligații fiscale principale** în cuantum de .. **lei** conform situațiilor analitice debite plăți solduri pe anii 2013, 2014.*

(...)

*”Potrivit Deciziei de impunere nr. .., comunicată contribuabilului, CASMB a confirmat faptul că doamna X figurează în baza de date cu **obligații fiscale principale** aferentă perioadei 2010-2012 în cuantum de . **lei** (restante la FNUASS).*

*De asemenea, potrivit Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., comunicată contribuabilului, CASMB face mențiunea că doamna X datorează **obligații fiscale accesorii** calculate până la data de 30.06.2012 pentru **obligațiile fiscale principale** neachitate la termenul legal în cuantum de .. **lei**.*

*Din situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante pentru fondul FNUASS emisa de CASMB, rezultă faptul că înregistrează **obligații fiscale de plată** în cuantum de .. **lei**, compuse din **obligații fiscale principale** în sumă de .. **lei** și **obligații fiscale accesorii** în sumă de .. **lei**. La **obligația fiscală principală** stabilită prin decizia de impunere nr. .. se adaugă **obligația principală** aferentă regularizării anului 2011 în sumă de .. **lei**, cu termen scadent 17.07.2012.*

*Plata efectuată de petent cu OP .. în valoare de.. **lei** a stins obligațiile fiscale transmise de CASMB.*

Din cele prezentate mai sus, se reține aspectul că situația transmisă informatic de către CASMB nu este corectă și conformă cu situația reală a contribuabilului.”

- din analiza situației analitice debite plăți solduri, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată următoarele:

An fiscal 2013

- **cod 111** (CASS) - figurează cu obligații fiscale principale și accesorii în sumă totală de .. **lei**, compuse din:

obligații fiscale principale restante la 15.06.2012 în sumă totală de .. **lei** (transmise informatic de CNAS), **accesorii aferente** instituite în anul curent, în sumă de .. **lei**;

obligații fiscale principale curente în sumă totală de .. **lei**, **accesorii aferente** în sumă de .. **lei**;

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei ce **au stins parțial** obligațiile principale restante la 15.06.2012,
Sold an 2013 = .. lei.

An fiscal 2014

- **cod 111 (CASS)** - figurează cu obligatii fiscale principale și accesorii în sumă totală de .. lei, compuse din:

obligații fiscale principale restante la 17.07.2012 în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), **accesorii aferente** stabilite în anii precedenți și instituite în anul curent, în sumă de totala de .. lei (.. lei + .. lei);

obligații fiscale principale restante stabilite în anul 2013 în sumă totală de .. lei, **accesorii aferente** în sumă de totala de .. lei;

obligații fiscale principale curente în sumă totală de .. lei, **accesorii aferente** în sumă de .. lei;

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de ..lei ce **au stins parțial** obligațiile principale restante la 17.07.2012,
Sold an 2014 = .. lei.

● Prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de tribunalul București, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. .. pronunțată la data de 13.12.2016 de Curtea de Apel București instanța a decis **"anularea deciziei de impunere nr. .. și a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emise de CASMB, ca nelegale"**.

● Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., AS..FP face următoarele precizări:

"- În baza de date a AS..FP au fost transmise informatic, în anul 2013 de către CASMB, obligații principale restante în cuantum de .. lei (aferente anilor 2011-2012), iar în anul 2014 obligații principale restante în cuantum de .. lei (aferente anilor 2009-2011) (...)

- obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor principale neachitate la termenul de scadență au fost generate de instituția noastră, la închiderea anilor fiscali 2013 și 2014;

- situația fiscală a contribuabilului a fost analizată tinând cont de Decizia de impunere nr... (...);

*- cu privire la obligațiile fiscale accesorii aferente CASS în cuantum de .. lei calculate pentru obligațiile fiscale individualizate prin documentul nr..., doc. nr..., doc.nr..., respectiv doc. nr..., **vom proceda la reanalizarea situației fiscale, iar prin corespondență cu CASMB vom pune în aplicare prevederile Sentinței civile nr... a Tribunalului București, pronunțată în dosarul nr... prin care instanța a dispus anularea Deciziei de impunere nr. .. si a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... emise de CASMB și a prevederilor Deciziei nr. . pronunțată de Curtea de Apel."***

Astfel, se reține că organele fiscale au stins din plățile efectuate de doamna X ulterior datei de 01.07.2012 obligații fiscale transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, cu scadențe anterioare datei de 01.07.2012, deși ulterior această instituție a emis decizia de impunere nr. .. și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., ce au fost anulate ca nelegale prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București, rămasă

definitivă prin Hotărârea nr. .. pronunțată la data de 13.12.2016 de Curtea de Apel București.

În aceste condiții devine evident că **accesoriile au fost calculate eronat, la debite înregistrate în evidența organelor fiscale doar pe baza transmiterii informatice inițiale din anii 2013 și 2014, contrar situației faptice recunoscute de organul fiscal prin menționarea în referatului cauzei a faptului că *situația transmisă informatic de către CASMB nu este corectă și conformă cu situația reală a contribuabilului***. În plus, sumele achitate de contribuabilă ulterior datei de 01.07.2012 au stins, ținând cont de ordinea vechimii prescrisă de lege, obligații fiscale preluate și înregistrate eronat în evidența fiscală.

Se constată că Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriilor datorate pe perioada 31.12.2014-31.12.2015, calculate de organul fiscal, nu poate verifica dacă organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevăzută de art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, întrucât AS..FP nu a procedat la reanalizarea temeinică a situației fiscale a contribuabilei, respectiv la clarificarea debitului asupra căruia să se stabilească eventualele obligații de plată accesorii.

În consecință, se va proceda la desființarea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente *contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente*, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Sector ..a Finanțelor Publice, în virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedură fiscală și ținând cont de prevederile art. V alin. (4) lit. a) și b) din O.U.G. nr. 125/2011, ale Protocolului-cadru aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012 și ale Sentinței civile nr. ... pronunțată de Tribunalul București, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. ..pronunțată la data de 13.12.2016 de Curtea de Apel București ***să procedeze la înregistrarea în evidența fiscală doar a obligațiilor fiscale principale restante la momentul preluării acestora de la CASMB stabilite prin titluri de creanță rămase definitive în urma atacării în instanță, în vederea stabilirii corecte a soldului preluat și la refacerea stingerilor din plățile efectuate ulterior datei de 30.06.2012, astfel încât accesoriile să fie stabilite numai pentru corecte obligații de plată principale neachitate la scadență.***

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 „*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*”.

Potrivit art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei** și în acest scop să-și **exercite rolul său activ**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Ținând cont de aspectele prezentate, precum și de mențiunile organului fiscal din referatul motivat al contestației și din adresa înregistrată la DGRFPB sub nr..., urmează a se aplica dispozițiile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv urmează a se desființa în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente *contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente*.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4 - 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, capit. II din Protocolul – 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 MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012, pct. 11.4 - 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... pentru suma de .. **lei**, reprezentând accesorii aferente CASS, urmând ca AS..FP să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei X, tinând cond de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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