

DECIZIA nr. 159 / 2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de x,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/28.07.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr.x/24.07.2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/28.07.2014, cu privire la contestatia formulata de x cu domiciliul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/17.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013, comunicata la data de 26.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Suma contestata este x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 x.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** x a formulat contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sustinand urmatoarele:

In mod nelegal organul fiscal a emis decizia pentru suma de x lei, motiv pentru care solicita anularea titlului executoriu pentru aceasta suma si suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei.

Nu i s-a comunicat niciun document cu referire la plata CASS pana la emiterea deciziei referitoare la plata penalitatilor si dobanzilor.

Casa de Asigurari Sociale de Sanatate nu i-a comunicat niciun document din care sa rezulte obligatia de plata a contributiei si a accesoriilor aferente.

Nu a incheiat niciun contract cu Casa de Asigurari Sociale de Sanatate din care sa rezulte obligatiile la bugetul consolidat.

Contestatarul arata ca a contestat obligatia de plata in instanta si a castigat.

Din cercetarea titlului executoriu sau deciziei, instanta va observa ca nu este inregistrata nicio decizie emisa de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate care sa cuprinda suma de x lei, ci numai decizii emise de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

Considera nelegala stabilirea obligatiei de plata a sumei de x lei pe motiv ca nu are la baza deciziile Casei de Asigurari Sociale de Sanatate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice - Serviciul Evidenta Analitica pe Platorii Persoane Fizice a stabilit in sarcina doamnei x accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, din care x lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente, in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de administrare fiscală, motivele prezentate de contestată, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate, se rețin următoarele:

### **3.1. Referitor la suma de x lei reprezentând accesorii aferente CASS**

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanta, iar organul fiscal nu face dovada comunicarii catre contribuabila a tuturor titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat debitele reprezentand CASS, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei calculate pe perioada 18.03.2008 - 31.12.2013 asupra debitelor reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente transmise informatic de CNAS si platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 stabilite de organul fiscal.

Documentele prin care s-au individualizat debitele sunt:

- documentele nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, emise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti;

- deciziile 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 pentru anul 2013 nr. x/26.02.2013 si nr.x/30.05.2013 emise de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

Prin referatul nr.x/24.07.2014, organul fiscal precizeaza ca a evidentiat in baza de date obligatiile de plata reprezentand debite transmis informatic de CNAS si incarcate in evidenta fiscala in anul 2013 cu borderoul x in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal si prin adresa nr. x/08.04.2014 i-a solicitat deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013 si confirmările de primire aferente.

Prin adresa de raspuns nr. x/19.05.2014, CASMB precizeaza ca in vederea reglării contului d-nei x a transmis acesteia adresa nr.x/16.04.2014, in functie de care va transmite dosarul de contribuabil si/sau actualiza baza de date.

In situatia analitica debite plati solduri editata la 24.03.2014 la codul "111" - contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, contestata figureaza in anul 2013 cu debite in suma totala de x lei si sold neachitat in suma de 16.648 lei, astfel:

- x lei – obligatie fiscala principala aferenta anilor 2008-2012, cu scadente in perioada 17.03.2008 - 15.06.2012, care a fost transmisa informatic de CNAS cu borderoul x;

- x lei – obligatie fiscala cu scadenta in perioada 15.03.2013 - 20.12.2013 stabilita prin decizia nr.x/30.05.2013 comunicata la 06.06.2013 (prin care a fost majorat debitul in suma de x lei stabilit prin decizia nr x/26.02.2013, necomunicata contribuabilei);

-x lei– accesorii aferente CASS stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/31.12.2013.

Doamna x contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x/31.12.2013, motivand ca nu a fost instiintata cu privire la obligatiile fiscale principale si accesorii.

In drept, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** caruia îi este destinat."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata 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 nici un efect juridic."

"Art. 110 - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

In ceea ce priveste calculul dobanzilor de intarziere pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

"Art.120<sup>1</sup> (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) **după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

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

Incepand cu 01.07.2013 art. 120<sup>1</sup> a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, astfel:

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

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

"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 IX<sup>2</sup> 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”.

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<sup>2</sup> 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. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

*Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, **casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.***

Totodată Titlul IX<sup>2</sup> Contribuții sociale obligatorii din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare precizează:

**„ART. 296<sup>24</sup> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

**(1)** Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

**(2)** În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).

**(3)** În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca:

Obligațiile de plată se individualizează în titluri de creanță ce se comunică contribuabilului, iar obligațiile fiscale accesorii pot fi pretinse la plată numai după comunicarea deciziilor de impunere motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Accesoriile aferente obligațiilor fiscale se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată declarate de contribuabilii sau stabilite de organul fiscal și se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei și a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta următoarele:

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013, AS5FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de x lei, pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013, astfel:

- x lei – accesorii aferente obligațiilor de plată principale individualizate prin documentele nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, transmise informatic de CNAS;
- x lei – accesorii aferente platilor anticipate individualizate prin decizia nr. x/26.02.2013;
- x lei – accesorii aferente platilor anticipate individualizate prin decizia nr. x/30.05.2013.

**1. Referitor la accesoriile aferente CASS în suma de x lei aferente debitelor individualizate prin documentele nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr.x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013, nr. x/25.01.2013:**

Baza de calcul a accesoriilor aferente CASS în suma de x lei o constituie obligațiile de plată principale în suma de x lei transmise informatic în anul 2013 de către CNAS cu borderoul x (respectiv obligațiile individualizate prin documentele nr. x/22.03.2013, x/22.03.2013 și x/22.03.2013).

La dosarul cauzei nu sunt anexate documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, înscrise în anexa la decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. 4x/31.12.2013, pentru debitul în suma de x lei și nici dovada comunicării acestora către contribuabil, deși prin adresa nr. x/08.04.2014 Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București să procedeze la

completarea dosarului contestatiei cu titluri de creanta si dovezi de comunicare a acestora in baza carora CASMB a transmis in baza de date a organului fiscal debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate in suma de x lei.

Desi prin adresa nr. x/19.05.2014 CASMB precizeaza ca va efectua informatic reglarea situatiei fiscale a contestatarei pana la data prezentei Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti nu a reactualizat informatiile electronice incarcate in evidenta fiscala din anul 2013, nefiind posibila determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

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 intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile in care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate ce au fost transmise de Casa Națională de Asigurari de Sanatate, precum și situația soldului contribuțiilor, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012 și nu a complinit aceste lipsuri pana la data prezentei se impune **desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013 pentru suma de x lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti și implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabila.

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 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 desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia Sector 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de inscrisurile solicitate CASMB, de scadenta obligatiilor de plata, precum si de alte

documente și informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti in vederea stabilirii situatiei reale a accesoriilor.

**2. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de x lei aferente debitelor individualizate prin deciziile 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 pentru anul 2013 nr.x/26.02.2013 si nr.x/30.05.2013 emise de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.**

Fata de prevederile legale invocate se retine ca obligațiile de plată reprezentând plăți anticipate datorate cu titlu de CASS se stabilesc de organul fiscal prin decizie de impunere opozabilă contribuabilului din momentul comunicării.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că:

◆ Organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2013 **nr. x/26.02.2013** ( in baza declaratiei x/26.02.2013) obligații de plată aferente CASS în sumă de x lei, respectiv cate x lei pentru fiecare din termenele de plată 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

Din adresa nr.x/224/29.07.2013, inregistrata la AS5FP sub nr. x/01.08.2013, Oficiul postal nr.5 precizeaza ca decizia sus menționată nu a fost transmisă contribuabilei si nu a fost returnată pe motiv ca a fost pierduta corespondenta in timpul transportului.

Prin urmare, decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/26.02.2013 nu a fost comunicată.

Având în vedere că plata contribuției de asigurări sociale de sanatate nu a fost efectuată, organul fiscal prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013 a calculat dobânzi și penalități de intarziere aferente obligatiei de plata in suma de x lei scadenta la 25.03.2013 pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013 în sumă de x lei.

În speță devin incidente și dispozițiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 care prevede:

*„În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

[...]

*În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv."*

◆ In ceea ce priveste 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 pentru anul 2013 **nr.x/30.05.2013** emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, organul fiscal a stabilit in baza declaratiei nr.x/24.05.2013 obligații de plată aferente CASS în sumă de x lei, respectiv x lei pentru termenul de plată 25 martie, si cate x lei pentru termenele de plata 25 iunie, 25 septembrie și 20 decembrie.

Decizia nr.x/30.05.2013 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr.x/**06.06.2013**, la dosarul cauzei existand anexata aceasta dovada.

Intrucat din analiza situatiei analitice debite plati solduri, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca doamna x nu a efectuat nicio plata in contul CASS, iar cu privire la decizia de impunere nr. x/30.05.2013, organul fiscal detine dovada comunicarii, potrivit dispozitiilor legale, rezulta ca sunt legal datorate accesoriile aferente CASS in suma de x lei individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, contestația formulată urmează a fi **respinsă pentru suma de x lei.**

De asemenea, se reține faptul ca dobânzile și penalitățile in suma de x lei calculate de organul fiscal pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013 asupra debitului in suma de x lei (scadent la 25.03.2013) sunt calculate eronat, intrucat acesta a fost comunicat la data de 06.06.2013, iar contribuabila nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată și data comunicării deciziei de plăți anticipate, drept urmare contestația formulată împotriva decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013 urmează a fi **desfiintata pentru suma de x lei.**

### **3.2. Referitor la suspendarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei x dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente in suma de **x lei.**

Contestatia societatii vizeaza si suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

**In drept**, referitor la **suspendarea executarii actului administrativ fiscal**, sunt incidente prevederile **art. 215** alin. (1) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din quantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Totodata, dispozitiile **art.14** alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, **persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei 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 necompetanta materiala privind solicitarea contestatarei de suspendarea a executarii obligatiilor de plata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44, art110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, 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, 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

1.Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013 pentru suma de x lei, urmand ca Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a doamnei x, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013.

3. Desfiinteaza in parte pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013

4. Constata necompetenta materiala a Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti privind solicitarea doamnei x, de suspendare a executarii silite a Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013.

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.