

DECIZIA nr. 1016 din 18.12.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/10.07.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/10.07.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x/10.07.2014, completata cu adresa nr. x/10.12.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/11.12.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in x sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/21.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 26.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma totala 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**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/21.03.2014 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 26.02.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- cu privire la cele dispuse asupra sumelor pretins nedatorate pentru veniturile din activitati independente si pentru care i se cere plata sumei de x lei, i se imputa penalitati de intarziere pentru sume diferite si anume x si x lei;

- clarificarea situatiei poate fi realizata prin confruntarea cu deciziile de impunere care stau la baza imputarii si al caror numar se afla in scris in rubrica din anexa la decizia contestata care formeaza obiectul acestei contestatii;

- in ceea ce priveste situatia privind plata contributiei pentru asigurari de sanatate, a contestat la judecatorie faptul ca nu datoreza aceasta suma, iar cauza se afla pe rolul instantei de judecata.

In consecinta, contribuabilul solicita revocarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 5 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, din care aferente impozitului pe venituri

impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

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

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

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2013, in conditiile in care platile, inclusiv privind accesoriile se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In fapt, Administratia sector 5 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 de x lei au fost calculate pentru perioada 31.12.2012 – 09.05.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin decizia de impunere nr x/03.02.2012 si decizia de impunere nr. x /26.02.2013.

Contribuabilul solicita verificarea situatiei, deoarece i se imputa penalitati de intarziere pentru sume diferite si anume x lei si x lei si de aceea solicita a fi eliminata impunerea la plata sumei necuvenite .

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. 111 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 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 09.05.2013 asupra debitului individualizat prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /03.02.2012 si asupra debitului individualizat asupra deciziei 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, asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ce face obiectul contestatiei.

Din analiza documetelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /03.02.2012 a fost comunicata prin posta sub semnatura contribuabilului in data de 06.03.2012;

- ulterior in urma prelucarii declaratiei x/23.03.2012 se emite decizia de impunere impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/23.03.2012 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de x lei, repartizat pe termene de plata egale (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2012), comunicata prin posta contribuabilului la data de 03.04.2012;

- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2012 contribuabilul achita suma de x lei cu documentul nr. x din x, suma ce stinge din debitul curent aferent anului 2012 ramand de plata impozitul in suma de x lei aferent termenului scadent 25.09.2012 si impozitul in suma de x lei aferent termenului scadent 21.12.2012;

- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 prin plata efectuata la data de 09.05.2013 in suma totala de x lei se stinge debitul restant in suma de x lei, astfel ca accesoriile in suma de x lei aferente anului 2012 au fost calculate pentru perioada 31.12.2012 - 09.05.2013 (data platii);

- accesoriile in suma de x lei instituite asupra deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 au fost calculate pentru perioada 26.03.2013 – 09.05.2013;

- prin decizia de impunere nr. x emisa la 26.02.2013 au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pentru fiecare termen de plata **la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.**

In cauza devin incidente si dispozitiile art. 119 si art. 120 care prevad:

*“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.*

“Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Astfel, accesoriile au fost calculate de la data 31.12.2012, respectiv 26.03.2013 pana la 09.05.2012 data la care a fost efectuata plata cu doc. nr. x din 09.05.2013 asa cum rezulta din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 atasata de organul fiscal la dosarul contestatiei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata desi a fost generata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice la 31.12.2013 a fost comunicata contestatarului la data de 26.02.2014. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 rezulta ca domnul X a efectuat plati la data de 09.05.2013, 21.06.2013, 27.09.2013 si 19.11.2013 cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente plati ce au stins obligatiile de plata restante, curente cat si dobanzile si

penalitățile fiind evidențiate ca atare în evidența pe platitor organizată de organele fiscale conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

(...) (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Solicitarea de către contestatar a anularii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pe motiv că i se impută penalități de întârziere pentru sume diferite și anume x lei șase lei, nu este întemeiată în condițiile în care accesoriile au fost calculate până la data plății 09.05.2013, iar sumele achitate în plus nu puteau stinge accesoriile calculate deoarece nu exista la acea dată un titlu de creanță prin care să fie individualizate accesoriile, motiv pentru care este legală emiterea deciziei de calcul accesorii.

În concluzie, se reține că accesoriile în suma de x lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației sector 5 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

2. Referitor la accesoriile stabilite la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în suma de x lei.

3.2. Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță, impunându-se reanalizarea ordinii de stingere a obligațiilor de plată.

In fapt prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligațiile de plată principală fiind individualizate prin documentele:

- documentul nr. x/20.02.2013 cu scadența la datele 15.03.2011 = x lei, 15.06.2011 = x lei, 15.09.2011 = x lei și 15.12.2011 = x lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 2013 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de totala de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013);

- urmare depunerii de catre contribuabil a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 se emite decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x /31.05.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de totala de x lei, respectiv 15.03.2013 = x lei, 15.06.2013 = x lei, 15.09.2013 = x lei si 15.12.2013 = x lei.

Prin adresa nr. x/18.11.2014 s-a solicitat Administratiei sector 5 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de raspuns, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/11.12.2014, organul fiscal completeaza dosarul cauzei cu adresa emisa de CASMB nr. x/19.05.2014 prin care se specifica "va transmitem decizia de impunere nr. x/17.04.2014 emisa si transmisa d-nului X, decizie conform careia nu figureaza cu obligatii de plata la 30.06.2012".

Contestatarul ne informeaza ca a contestat la judecatorie faptul ca nu datoreaza plata contributiei pentru asigurari de sanatate, iar cauza se afla pe rolul instantei de judecata, fara a face vreo dovada in acest sens.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate**, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.
In 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.**

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței 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 9-11 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 asiguratii.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,
- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,
- baza de calcul pe perioade de declarare,
- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

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

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). 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 anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atat obligatia de plata principala transmisa informatic de catre CNAS (respectiv obligatia individualizata prin doc. nr. x/20.02.2013) cat si deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 si nr. x /31.05.2013 emise de organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele

- Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu borderul nr. x/2014 a actualizat in sistem informatic situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014 fiind anulat debitul scadent la 15/03/2011; 15/06/2011; 15/09/2011 si 15/12/2011 in suma totala de x lei;

- prin adresa nr. x/19.05.2014 transmisa de CNAS si inregistrata sub nr. x/22.07.2014 la Administratia sector 6 a Finantelor Publice se specifica ca d-nul x „nu figureaza cu obligatii de plata la 30.06.2012”

- a fost emisa de catre CASMB decizia de impunere nr. x/17.04.2014 conform careia nu figureaza cu debite in perioada 01.01.2008 – 30.06.2012;

- organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere nr. x /26.02.2013 prin care au fost stabilite plati anticipate aferente CASS in suma totala de x lei, aceasta fiind revizuita ca urmare a depunerii de catre contribuabil a declaratiei nr. 80750/20.05.2013

fiind emisa decizia de impunere nr. x /31.05.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate aferente CASS in suma totala de x lei, comunicata in data 07.06.2013.

- plata efectuata de contribuabil in cursul anului 2013 in suma de x lei a stins parte din obligatia scadenta la 15.03.2011, transmisa informatic de CNAS.

Impotriva decizie de impunere nr. x /31.05.2013 domnul X a formulat contestatie, acesta fiind solutionata de catre serviciul Solutionare Contestatii prin decizia emisa sub nr. x din 29.08.2013.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a AS5FP au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate a Municipiului Bucuresti si ca prin borderoul x/2014 se anuleza debitul aferent anului 2011 in suma de x lei transmis in baza de date a organului fiscal precum si faptul ca AS6FP completeaza dosarul cauzei cu decizia de impunere nr. x17.04.2014 si adresa nr. x/19.05.2014 prin care CASMB anuleza debitele transmise in baza de date a organului fiscal precum si necesitatea reanalizarii ordiinii de stingere a obligatiilor de plata **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x /31.12.2013** comunicata contribuabilului in data de 26.02.2014 prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de **x lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“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.”

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 sus mentionate Administratia sector 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de dispozitiile art. 7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: “Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz”, precum si de inscrisurile transmise de CNAS.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, art. 111, art. 111^1, art. 119, art. 120, art. 120^1, 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, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calităţii de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuţiei, precum şi 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 și pct. 11.7 din Instrucțiunile 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. Respinge în parte ca neintemeiată contestația formulată de domnul **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 prin care Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit obligația de plată a sumei de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 cu privire la accesoriile aferente CASS, în suma de **x lei**, urmând ca Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a domnului **X**, ținând cont 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.