

DECIZIA 966/2014

privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 41714/18.06.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/12.06.2014, nr. x/03.07.2014, nr. x/09.07.2014, nr. x/21.08.2014, nr. x/BP/17.10.2014 și nr. x/24.11.2014, înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 41714/18.06.2014, nr. 46360/04.07.2014, nr. 48546/14.07.2014, nr. 59427/26.08.2014, nr. 73612/17.10.2014 și nr. 85391/25.11.2014, asupra contestației formulate de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în Canada,

Obiectul contestației, înregistrată la AS1FP sub nr. x/06.06.2014, completată cu adresa transmisă prin poșta electronică în data de 09.10.2014, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de **x lei** și aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei**, emisă de AS1FP, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 03.06.2014.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila precizează că suma de x lei, care a generat accesoriile stabilite prin decizia contestată a fost achitată în luna iunie 2013. În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, doamna .X. arată că acesta a fost contestată la Tribunalul București și susține că conform tratatului încheiat între România și Canada în anul 2013, asigurații țării acesteia nu trebuie să plătească contribuții casei de asigurări de sănătate din România.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 organele de impunere ale AS1FP au comunicat contribuabilei accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de x lei și aferente CASS în sumă de x lei, individualizate prin deciziile nr. x/31.07.2013, nr. x/20.02.2014, nr. x/27.02.2013.

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

3.1. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de x lei

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii în sumă de x lei, individualizate prin decizia de impunere nr. x/31.07.2013, în condițiile în care contribuabila nu a efectuat la scadență plata diferenței de impozit anual de regularizat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 AS1FP a calculat pentru perioada 28.01.2014 – 03.03.2014, accesorii în sumă de x lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, individualizat prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2012 nr. x/31.07.2013, prin care organul fiscal a stabilit diferențe de impozit în plus în sumă de x lei, cu scadența în data de 17.01.2014.

Prin contestația formulată contribuabila precizează că suma de x lei, care a generat accesoriile stabilite prin decizia contestată a fost achitată în luna iunie 2013.

În drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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. 115 *Ordinea stingerii datoriilor*

(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 aceluși 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. [...]

(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. [...]

(4) *Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”*

„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”.

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.

Totodată art. 62² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, privind regulile privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real stipulează:

„(6) Impozitul anual datorat se calculează de organul fiscal competent, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, impozitul fiind final.

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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 obligații fiscale accesorii conform Codului de procedură fiscală.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că doamna .X. în urma veniturilor obținute din profesii libere, având ca obiect de activitate avocat, a depus Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011, înregistrată sub nr. x în data de 03.05.2012. Pe baza declarației depusă, organul fiscal prin decizia de impunere anuală pentru anul 2011 nr. x/16.07.2012, comunicat prin semnătură în data de 16.07.2012, a stabilit diferențe de impozit stabilite în plus în sumă de x lei. Din analiza situației analitice debite plăți solduri aferente anilor 2012-2013 rezultă că plata efectuată de contribuabilă în data de 07.06.2013 în sumă de x lei + x lei dobânzi și penalizări a stins debitul rămas neachitat din anul 2012, stabilit prin decizia sus menționată.

Prin urmare debitul reprezentând diferențe de impozit stabilit în plus prin decizia de impunere anuală pentru anul 2012 nr. x/31.07.2013, comunicat prin publicitate în data de 28.11.2013 în sumă de x lei a generat o parte din accesoriile contestate.

Astfel, se reține că dobânzile și penalitățile calculate de organul fiscal pentru perioada 28.01.2014-03.03.2014 sunt calculate corect, deoarece termenul scadent a obligației de a plăti diferența de impozit anual de regularizat devine 27.01.2014, prin urmare calcularea accesoriilor începe de la această dată.

Drept urmare contestația formulată de doamna .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă pentru suma de x lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 28.01.2014-03.03.2014.

3.2. Referitor la accesoriile calculate pentru debitul reprezentând CASS individualizat prin documentul nr. x/20.02.2013 în sumă de x lei

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.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 28.02.2014, accesorii în sumă de x lei aferentă debitului individualizat prin documentul nr. x/20.02.2013.

Potrivit informațiilor furnizate de situația analitică debite plăți solduri, la contul CASS (cod 111), în anul 2011 contribuabilul figura cu obligații de plată în sumă totală de x lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate în anul 2013, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și pentru care s-au calculat obligații de plată accesorii.

Deoarece documentul nr. x/20.02.2013 nu a fost anexat în dosarul contestației, nici dovada comunicării acestuia, prin adresele nr. x/24.06.2014 și nr. x/19.08.2014 organul de soluționare a contestației a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cauzei cu documentul sus menționat, fără ca organul fiscal să fi răspuns solicitărilor cu privire la documentul nr. x/20.02.2013 și dovada comunicării acestuia până la data emiterii prezentei decizii.

În drept, 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)".**

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

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

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

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

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

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

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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor 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 asigurării.

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 reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Deoarece documentul nr. x/20.02.2013 nu a fost anexat în dosarul contestației, nici dovada comunicării acestuia, prin adresele nr. x/24.06.2014 și nr. x/19.08.2014 organul de soluționare a contestației a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cauzei cu documentul sus menționat, fără ca organul fiscal să fi răspuns solicitărilor cu privire la documentul nr. x/20.02.2013 și dovada comunicării acestuia până la data emiterii prezentei decizii.

Având în vedere că organul fiscal nu a răspuns la solicitarea organului de soluționare a contestației cu privire la documentul nr. x/20.02.2013 și dovada comunicării acestuia până la data emiterii prezentei decizii, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS prin documentul nr. x din 20.02.2013 în condițiile în care organul fiscal nu a transmis titlul de creanță pentru soldul neachitat asupra

căroră s-au calculat accesoriile x lei, se impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 pentru acest capăt de cerere, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS-CASMB pe baza de titluri de creanțe și implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de aceasta.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„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. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei și în acest scop să-și exercite rolul sau 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.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

„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 contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]

Ținând seamă de cele sus menționate AS1FP va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată accesorii privind CASS ținând cont de înscrisurile transmise de CNAS și de scadența obligațiilor de plată și va reanaliza ordinea de stingere a obligațiilor fiscale.

3.3. Cu privire la accesoriile aferente debitului individualizat prin decizia de impunere nr. x/27.02.2013 în sumă de x lei

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFPB se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014, organele fiscale din cadrul AS1FP au stabilit în sarcina contribuabilei dobânzi de întârziere aferente obligațiilor fiscale reprezentând CASS în sumă de x lei, calculate pe perioada 31.12.2013 - 02.06.2014, individualizate prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe

venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. x/27.02.2013.

Decizia de impunere nr. x/27.02.2013 a fost contestată prin adresa înregistrată la AFP Sector 1 sub nr. x/12.03.2013 și soluționată prin Decizia nr. 406/2013.

Contribuabila în susținerea cauzei a anexat copia contestației depusă la Tribunalul București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, formând obiectul dosarului nr. x/3/2013, cu termen la data de 14.01.2015.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 214 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că accesoriile calculate prin decizia nr. x./02.06.2014 sunt aferente debitului individualizat prin decizia de impunere nr. x/27.02.2013, decizie ce a fost atacată în instanță, până la soluționarea **definitivă** a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. x/27.02.2013, ce formează obiectul dosarului nr. x/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București, cu termen la data de 14.01.2015, Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFPB urmează să suspende soluționarea contestației pentru suma de x lei reprezentând accesoriile aferente CASS.

De asemenea, urmează a fi reluată procedura administrativă de soluționare a contestației la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7, art. 85, art. 111, art. 111[^]1, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120[^]1, art. 214, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. 62[^]2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, 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 președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

1. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014 emisă de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de **x lei**;

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014, cu privire la accesoriile în sumă de **x lei**, urmând ca AS1FP să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie;

3. Suspendă soluționarea contestației pentru suma de **x lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./02.06.2014, până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. x/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

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.