

**DECIZIA nr. 710 / 02.09.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **X**, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. x/12.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/10.03.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/12.03.2014, completata cu adresele nr. x/17.04.2014 si nr.x/26.06.2014, inregistrate la DGRFPB sub nr. x/07.05.2014 si sub nr. x/04.07.2014, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, sos. O nr. , bl. , ap. , sector 4.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x/**21.02.2014**, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, comunicata sub semnatura in data de **05.03.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de y lei.

Contribuabilul contesta accesorii aferente CASS in suma de y-1 lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

Nu a fost informat de existenta unor debite si dobanzi aferente CASS de plata si nici nu a avut contract cu CASMB, drept pentru care solicita scaderea dobanzilor pentru plata CASS si comunicarea documentului in baza caruia i-au fost stabilite debitele de CASMB.

In caz contrar, avand in vedere ca nu exista contract de asigurare va face actiune in instanta in vederea anularii actelor administrative emise.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a stabilit accesorii in suma totala de y lei, din care contribuabilul contesta accesorii aferente CASS in suma de y-1 lei.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma de y-1 lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si a comunicarii catre contribuabil, dupa caz, 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 nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de y-1 lei, pentru perioada 31.12.2012–31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr.x/28.02.2012, nr.x/26.02.2013; nr.x/26.02.2013; nr.x/28.06.2013; nr.x/28.06.2013.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 110 (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;**

**b) declaratia fiscală;**

**c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”**

“**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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu **ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

“**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. “

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

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

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

ARTICOLUL 120<sup>1</sup> a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**“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.**

(...) **(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

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

**b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;**

**c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;**

**d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.**

**(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”**

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 Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

**a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

**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, (...)

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 (...)

**“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.”**

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

**“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”.

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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de y-1 lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x/28.02.2012, nr. x/26.02.2013; nr. x/26.02.2013; nr. x/28.06.2013; nr. x/28.06.2013.

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri referitoare la CASS, atasata la dosarul cauzei, rezulta ca au fost inregistrate o serie de operatiuni de debitare si scadere din evidenta pe platitor a obligatiilor de plata aferente perioadei februarie 2012 – decembrie 2013.

1. Referitor la accesoriile in suma de y1-1 lei aferente debitelor individualizate prin documentul nr. x/28.02.2012:

Prin referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza urmatoarele:

“In anul 2012 s-au transmis informatic de catre CNAS, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/934/2012, obligatii restante reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate in suma totala de z lei, defalcate astfel: obligatii principale z1 lei plus obligatii accesorii z2 lei. (...)”

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurari de Sanatate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlul de creanta nr. x/28.02.2012, prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. x/03.04.2014 la care s-a revenit cu adresa nr. x/17.06.2014, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresele nr. x/23.06.2014 și nr.x/26.06.2014, inregistrate la DGRFPB sub nr. x/07.05.2014 și sub nr.x/04.07.2014, AS4FP a comunicat urmatoarele:

*“Urmare adresei dvs. (...) in vederea obtinerii titlurilor de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata reprezentand CASS transmise informatic in baza noastra de date in anul 2013 in baza Protocolului (..) si a dovezilor de comunicare a acestora s-a transmis adresa nr. x/31.03.2014 catre CASMB.*

*Pana in prezent nu am primit raspunsul la solicitarea noastra.*

*(...) la data de 11/04/2014 s-au evidentiat in baza noastra de date obligatii restante reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate transmise informatic de CNAS in suma totala de z lei, defalcate astfel: 15/03/2011: z1 lei; 15/06/2011: z2 lei; 15/09/2011: z3 lei; 15/12/2011: z4 lei; 15/03/2012: z5 lei; 15/06/2012: z6 lei.*

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS in suma de y1-1 lei, pentru perioada 31.12.2012–31.12.2013, individualizate prin documentul nr. x/28.02.2012, cata vreme organul fiscal nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se afla in posesia înscrisurilor in original prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate de contribuabil până la data de 1 iulie 2012.

*2. Referitor la accesoriile in suma de y2 lei aferente debitelor individualizate prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ CASS, precum și obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr.x/26.02.2013; nr.x/26.02.2013; nr x/28.06.2013; nr.x/28.06.2013.*

Din documentele existente in dosarul cauzei, transmise impreuna cu contestatia formulata și cu adresele privind completarea dosarului contestatiei rezulta urmatoarele:

Prin deciziile de impunere nr. x/26.02.2013; nr.x/26.02.2013; nr. x/28.06.2013; nr.x/28.06.2013, comunicate contribuabilului au fost stabilite plati anticipate privind CASS, astfel:.

- decizia nr. x/26.02.2013: CASS in suma de z lei repartizata in rate egale pe trimestre, respectiv cate z1-4 lei pe trimestru, avand termen de plata 25.03.2013; 25.06.2013; 25.09.2013; 25.12.2013;

- decizia nr. x/26.02.2013: CASS in suma de z lei repartizata in rate egale pe trimestre, respectiv cate z1-4 lei pe trimestru, avand termen de plata 25.03.2013; 25.06.2013; 25.09.2013; 25.12.2013;

- decizia nr.x/28.06.2013: CASS in suma de z lei repartizata pe trimestre, respectiv z1 pe primul trimestru, cu termen de plata 25.03.2013 si cate z2-4 lei pe celelalte trei trimestre, avand termen de plata 25.06.2013; 25.09.2013; 25.12.2013;

- decizia nr. x/28.06.2013: CASS in suma de z lei repartizata pe trimestre, respectiv z1 pe primul trimestru, cu termen de plata 25.03.2013 si cate z2-4 lei pe celelalte trei trimestre, avand termen de plata 25.06.2013; 25.09.2013; 25.12.2013.

Prin decizia de impunere nr. x/15.10.2013, comunicata sub semnatura la data de 15.10.2013 s-au modificat platile anticipate CASS stabilite prin deciziile de impunere nr. x/26.02.2013 si nr.x/28.06.2013 stabilindu-se plati anticipate cu titlu de CASS in suma de z lei.

Prin decizia de impunere nr. x/15.10.2013, comunicata sub semnatura la data de 15.10.2013, s-au modificat platile anticipate CASS stabilite prin deciziile de impunere nr.x/26.02.2013 si nr. x/28.06.2013 stabilindu-se plati anticipate cu titlu de CASS in suma de z lei.

Din situatia analitica debite plati solduri si din mentiunile organului fiscal rezulta urmatoarele plati efectuate de contribuabil in contul CASS: suma de z lei in data de 01.11.2013 (documentul nr. x); suma de z lei in data de 21.06.2013 (documentul nr. x); suma de z lei in data de 24.09.2013 (documentul nr. x).

Prin referatul nr.x/10.03.2014 intocmit de organul fiscal la data transmiterii dosarului contestatiei cu adresa nr.x/10.03.2014 se mentioneaza urmatoarele:

<<Prin referatul intocmit de Serviciul de colectare si executare s-a dispus reglarea conturilor "disponibil din sume incasate din infiintarea poprii asupra sumelor ce se cuvin debitorilor" si "contributii de asigurari sociale de sanatate" intrucat s-a dispus poprirea nr.x/15.10.2013, iar banii virati nu s-au restituit.

Figureaza in "disponibil din sume incasate din infiintarea poprii asupra sumelor ce se cuvin debitorilor" cu suma de z in data de 01/11/2013.>>

Totodata, organul fiscal propune acceptarea contestatiei pentru accesorii aferente CASS in suma de y2 lei, calculate la suma de z lei pentru perioada 02.11.2013-31.12.2013.

Referitor la motivatiile contestatarului potrivit carora nu datoreaza CASS, intrucat nu are contract de asigurare incheiat cu CASMB si nu a fost informat niciodata de existenta unor sume de plata, se retin urmatoarele:

- obiectul prezentei contestatii il constituie accesoriile aferente CASS si nu CASS, care au facut obiectul unor decizii de impunere, comunicate de organul fiscal, potrivit documentelor anexate la dosarul cauzei, contrar sustinerilor contribuabilului, pentru care acesta nu face dovada contestarii;

- mai mult, din analiza situatiei analitice debite plati solduri, anexata la dosarul cauzei si din precizarile organului fiscal, rezulta ca domnul X a efectuat plati in contul

CASS care au stins atat obligatii de plata stabilite de CASMB cat si prin decizii de impunere emise de AS4FP.

Avand in vedere urmatoarele aspecte:

- organul fiscal nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se afla in posesia înscrisurilor Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării si nici a titlurilor de creanță prin care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012;

- contribuabilul a efectuat plati in contul CASS transmise informatic de CASMB si CASS stabilita prin decizii de impunere pe anul 2013, comunicate potrivit dispozitiilor legale, contrar sustinerilor acestuia, aspect mentionat prin referatul intocmit de organul fiscal la data transmiterii dosarului contestatiei;

- dispozitiile art.115 din Codul de procedura fiscala prevad ca stingerea obligatiilor de plata se face in ordinea vechimii, iar platile efectuate de contribuabil in anul 2013 au stins si obligatii de plata transmise informatic de CNAS si pentru care nu ne-au fost remise titlurile de creanta,

urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesorii aferente CASS in suma de y lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

**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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, cu privire la accesoriile in suma de y lei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 216 alin. 1 si 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013:

**DECIDE**



Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de y lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la o noua reanalizare a situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de cele dispuse prin prezenta si de sustinerile acestuia.

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.