

**DECIZIA nr. 383/18.07.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul DM,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/30.05.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov cu adresa nr. cccc/29.05.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/30.05.2017, completată cu adresa nr. ssss/16.06.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. sssss/19.06.2017 cu privire la contestația formulată de **domnul DM**, CNP ....., cu domiciliul în ....., jud. Ilfov, și domiciliul ales în strada ....., sector 2, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. dddd/12.05.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, comunicată în data de 10.04.2017, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de z lei din care contestatarul contestă suma de **x lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul DM**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul DM solicită anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 ca fiind neîntemeiată pentru următoarele motive:

- debitele stabilite de CNAS pentru care au fost calculate accesorii nu i-au fost comunicate pentru a deveni scadente și astfel nici accesorii nu pot fi stabilite;
- debitele stabilite de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov au fost plătite de către acesta, astfel că nu pot genera dobânzi și penalități de întârziere;
- prin sentința civilă nr. gggg/25.11.2013, definitivă Judecătoria sector 3 București a admis contestația la executare cu motivarea că documentele în baza cărora ANAF a pornit executarea silită nu au fost comunicate niciodată subsemnatului, astfel că nu au devenit titluri de creanță, cu atât mai puțin executorii;
- documentul nr. v/21.12.2016 nu i-a fost niciodată comunicat, astfel că nu poate genera accesorii;
- prin Sentința civilă nr. mmm/2015 pronunțată de Judecătoria Cornetu în dosarul nr. nnnn/1748/2015 definitivă prin Decizia civilă nr. kkkA/2016 pronunțată de Tribunalul Ilfov în același dosar, s-a stabilit cu autoritate de lucru judecat faptul că " *intimatul contestator a făcut dovada achitării debitului menționat în cuprinsul titlului executoriu și a*

somației, reprezentând contribuții la asigurări sociale de sănătate aferente perioadei 2013-2014”;

- conform Sentinței civile nr. 2005/2016 pronunțată de Judecătoria Cornetu în dosar nr. 7093/1748/2015 definitivă prin neapelare, instanța de judecată a admis contestația la executare formulată de acesta și a reținut cu autoritate de lucru judecat, faptul că „*întrucât contestatarul și-a îndeplinit la scadența fiecărei rate a CASS obligația de plată a acesteia, fapt necontestat de către intimată căreia i-au fost comunicate extrasele de cont, instanța constată că în mod nelegal a fost demarată procedura de executare silită pentru... reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă anilor 2014-2015*”

- în baza aceluiași documente justificative ANAF i-a comunicat decizia nr. dec1/31.12.2015, contestată și soluționată prin decizia nr. 692/31.10.2016 prin care s-a dispus desființarea în parte a deciziei contestate iar „*AJP Ilfov va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la CNAS și individualizate prin titluri de creanță,..., la reanalizarea stingerilor numai în baza obligațiilor de plată stabilite prin titluri de creanță și la recalcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost achitate/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale (...)*”

În concluzie, contestatarul solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pentru suma de x lei.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 prin care au fost calculate accesorii în suma totală de z lei astfel:

- pentru impozit din activități independente suma de w lei;
- pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente suma de x lei.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal este îndreptățit să calculeze accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care pe de o parte obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță, iar pe de altă parte contribuabilul efectuează plăți care sting debite transmise de CNAS.***

***În fapt***, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 31.12.2014-29.06.2015, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. dec2/15.02.2013 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de a lei ( a1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);
- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. dec3/10.06.2014 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de v lei ( a1 lei pentru primul trimestru și v1 lei pentru fiecare din celelalte trei trimestre ale anului);
- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. dec4/06.02.2015 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de b lei (b1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere v/21.12.2016;
- doc. nr. ffff/28.06.2012, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor, pentru care nu există titlu de creanță și dovada comunicării;
- doc. nr. ffff/30.06.2012 transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor, pentru care nu există titlu de creanță și dovada comunicării.

Potrivit precizărilor organului fiscal decizia de impunere nr.v/21.12.2016 face parte din obligațiile fiscale transmise de către CAS Ilfov prin adresa nr. tttt/08.12.2016, respectiv Situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante, decizia de impunere nr. ffff este de fapt un fișier transmis de către CAS Ilfov pentru care s-a cerut inclusiv dovada comunicării către contribuabil însă pentru care nu s-a primit niciun răspuns.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă faptul că debitele aferente CASS emise de CNAS nu i-au fost niciodată comunicate, astfel că nu datorează accesorii iar debitele aferente deciziilor de impunere emise de AJFP Ilfov au fost achitate în termen. De asemenea, contribuabilul invocă soluțiile date prin Sentințe civile din care rezultă necomunicarea documentelor CASS.

Din situația analitică debite plăți solduri pentru anii 2013-2016 rezultă că domnul DM a efectuat plăți voluntare aferente CASS pentru venituri din activități independente care au stins debite în ordinea vechimii.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 47, art. 48, art. 93, art. 154, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 47.-** (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.*

(4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(5) *Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:*

a) *în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;*

b) *în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.*

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

- a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) în cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

**“Art. 48. - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”**

**“Art. 93. – (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

- a) prin **declarație de impunere**, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
- b) prin **decizie de impunere emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri”.

**“Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”**

**“ Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**Art. 174 - (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. (...)**

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

**Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal.

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 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**

**impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.**

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul efectuării inspectiei fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contributiilor sociale, precum si solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea revin organelor fiscale prevazute la alin. (1).

(8) **incepând cu data de 1 iulie 2012**, contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX2 al Codului fiscal **se achita la unitatile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale in raza carora sunt luati in administrare contribuabilii, in conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscala al contribuabililor”.

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 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 il constituie:**

a) *inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creanțele datorate si neachitate până la data predării-preluării si care reprezintă titluri executorii;*

b) *titlurile de creanță, in original, in care sunt individualizate creanțele datorate incepând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte inscrisuri intocmite in acest sens),*

c) *situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 si neincasate până la aceeași dată;*

d) *situația sumelor plătite in 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 impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire măsurile asigurătorii, precum si in cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,*

*Fiecare dosar (in original) trebuie opisat si insoțit de o fisă a dosarului care să prezinte modul in care a fost derulată procedura in speță. Fisa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevazute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare in judecată, întâmpinare, orice alte inscrisuri depuse de părți in dosar etc.)*

f) *titlurile de creanță, in original, prevazute la pct. 3, comunicate in condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală si care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală in a căror rază teritorială isi au domiciliul asigurații.*

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

- *hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS si CNPP,*

- *eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate si Casei Naționale de Pensii Publice,*

- *baza de calcul pe perioade de declarare,*

- *acte administrative prin care s-au acordat inlesniri la plată, potrivit legii, aflate in 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 reține că, 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).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și 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 și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a prevederilor legale mai sus prezentate rezultă următoarele:

- dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată;
- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate accesorii la debite transmise informatic de CNAS prin următoarele titluri de creanță pentru care nu există titlu de creanță și dovada comunicării:
  - decizia de impunere 1/21.12.2016;
  - doc. nr. ffff/28.06.2012, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;
  - doc. nr. ffff/30.06.2012 transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor.

Prin adresa nr. aaaa/MBR\_DGR aaaa/06.06.2017 s-a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovada de comunicare a acestora în baza cărora a fost transmis în baza de date soldul neachitat și asupra căruia s-au calculat accesoriile. Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. sssss/19.06.2017, organul fiscal a precizat că decizia de impunere nr.v/21.12.2016 face parte din obligațiile fiscale transmise de către CAS Ilfov prin adresa nr. tttt/08.12.2016, respectiv Situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante, decizia de impunere nr.

ffff este de fapt un fișier transmis de către CAS Ilfov pentru care s-a cerut inclusiv dovada comunicării către contribuabil însă pentru care nu s-a primit niciun răspuns.

În speță sunt incidente și dispozițiile **art. 165** din Legea nr. 207/2015 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

**Art. 165 - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;**

**b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului. (...)**

**(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, 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/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;"**

Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul impozitului pe venit/CASS este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține că în contul CASS contribuabilul DM **a efectuat plăți anual**, sume ce au stins parțial obligații principale anterioare, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate **debite ce nu erau comunicate la data stingerii**. Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța cu privire la respectarea ordinii de stingere a obligațiilor fiscale, în condițiile în care, deși nu se face dovada comunicării deciziilor care au stat la baza stabilirii accesoriilor contestate și ținând cont că din situația debite plăți a contribuabilului rezultă că plățile efectuate de contribuabil în anii 2013-2016 sting obligațiile de plată aferente anilor 2009-2011 transmise de CNAS pentru care nu există titlu de creanță comunicat, ca atare ordinea de stingere nu a mai fost respectată, motiv pentru care se impune **desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pentru suma de **x lei**.

Desființarea are la bază prevederile art. 279 alin. (3) și alin (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

**„ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere**

**strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

**(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare. [...]"**

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

*"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.*

*11.5. 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. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."*

În considerarea celor mai sus prezentate Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și individualizate prin titluri de creanță, la efectuarea punctajului cu CNAS în temeiul Ordinului nr. 786/2016, la reanalizarea stingerilor numai în baza obligațiilor de plată stabilite legal prin titluri de creanță și la recalcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-si rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 47, art. 48, art. 93, art. 154, art. 173, art. 174 și art. 176, art. 269, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanelor 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**DECIDE:**



**Desființarea** în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina domnului **DM** accesorii în sumă de **x lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov sau Tribunalul Municipiului București