

DECIZIA nr. 386/25.05.2015
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XXX**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. XX/22.12.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București (D.G.R.F.P.B.) prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice (A.S.6F.P.), cu adresa nr. XX/18.12.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/22.12.2014 asupra contestației formulate de domnul XXX – CNP XXXXXXXXXX, cu domiciliul în București.

Obiectul contestației înregistrată la A.S.6F.P. sub nr. XX/26.03.2014, completată cu adresele înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/10.02.2015 și nr. XX/11.02.2015, îl constituie decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 13.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă totală de X lei.

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 domnul XXX.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabilul solicită anularea deciziei contestate pe care o consideră "nelegală și netemeinică" întrucât acesta a depus în data de 20.05.2013 o adresă înregistrată la A.S.6F.P. sub nr. XX prin care solicita anularea deciziei de calcul accesorii atacate în prezenta, precizând că a depus și o acțiune în instanță.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013 organele de impunere ale A.S.6F.P. au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligației fiscale de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate (C.A.S.S.) datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă totală de X lei, o parte a perioadei de raportare pentru care s-au stabilit obligațiile de plată fiind individualizată și în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/30.06.2014 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (C.N.A.S. - C.A.S.M.B.).

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

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța cu privire la accesoriile aferente C.A.S.S. în condițiile în care pentru o parte a perioadei de raportare pentru care s-au stabilit obligațiile de plată accesorii există două decizii emise de entități diferite care dublează creanța: nr. XX/30.06.2014 emisă de către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. și nr. XX/31.12.2013 emisă de către A.S.6F.P.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013, A.S.6F.P. a calculat accesorii aferente C.A.S.S. pentru perioada 27.01.2009-29.05.2013, în sumă totală de X lei.

Potrivit informațiilor furnizate de situația analitică debite plăți solduri, la contul C.A.S.S. (cod 111), pentru anul fiscal 2013 contribuabilul figura cu obligații fiscale în sumă de X lei, transmise electronic de către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. 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.

Plățile efectuate de către contestatar în anul 2013 în sumă de X lei (X lei conform documentului de plată nr. XX/29.05.2013 și X lei conform documentului de plată nr. XX/26.08.2013) au stins parțial obligațiile fiscale transmise informatic de către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.01.2009, 26.01.2010, 26.01.2011, 26.01.2012, 26.01.2013, adică de la scadența la data de 29.05.2013 (data achitării debitelor).

Prin adresa nr. XX/21.01.2015, organul de soluționare a contestației a solicitat A.S.6F.P. să procedeze la completarea dosarului cauzei cu răspunsul emis de C.N.A.S. - C.A.S.M.B. în urma solicitării A.S.6F.P. nr. XX/24.11.2014, precum și titlul de creanță pentru diferența de X lei transmis de C.N.A.S. - C.A.S.M.B. conform Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012.

Prin adresa de răspuns nr. XX/23.01.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/27.01.2014, organul fiscal precizează că până la data emiterii adresei, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. nu a transmis documentele solicitate prin adresa nr. XX/24.11.2014.

Prin adresa nr. XX/02.02.2015 organul de soluționare a contestației a solicitat contestatarului să procedeze la completarea dosarului cauzei cu Decizia de impunere din oficiu nr. XX/13.12.2013, emisă de către C.N.A.S. - C.A.S.M.B., iar în cazul în care aceasta a fost anulată să transmită dovada acestui fapt; în cazul în care Decizia de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (F.N.U.A.S.S.), ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică nr. XX/20.05.2013, emisă de către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a fost atacată, precum și modalitatea de soluționare a acesteia; o copie a adresei înaintate către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. și înregistrată cu nr. XX/04.02.2014.

Prin adresa de răspuns înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/10.02.2015, contestatarul a anexat următoarele documente: adresa înregistrată la C.N.A.S. - C.A.S.M.B. sub nr. XX/04.02.2014, decizia de impunere din oficiu nr. XX/13.12.2013, decizia de impunere nr. XX/20.05.2013 cât și informații generale cu privire la stadiul dosarului contestatarului de pe rolul Curții de Apel București.

Prin adresa transmisă prin mail și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/11.02.2015, contestatarul a anexat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/13.12.2013.

Prin adresa transmisă prin mail și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/XX/16.02.2015, A.S.6F.P. a atașat 2 (două) cereri ale contribuabilului, înregistrate la C.N.A.S. - C.A.S.M.B. sub nr. XX/16.05.2013 și respectiv la A.S.6F.P. sub nr. XX/20.05.2013.

Prin adresa nr. XX/20.02.2015 organul de soluționare a contestației a solicitat A.S.6F.P. să întreprindă demersurile necesare către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. în

vederea verificării și certificării titlurilor de creanță prin care au fost stabilite obligații de plată reprezentând C.A.S.S., în condițiile în care la dosarul cauzei sunt anexate atât declarațiile contribuabilului cât și deciziile de impunere emise de C.N.A.S. - C.A.S.M.B. la 20.05.2013, respectiv 13.12.2013, ce cuprind aceleași obligații de plată, precum și cu privire la faptul că atât A.S.6F.P. cât și C.N.A.S. - C.A.S.M.B. au stabilit accesorii aferente aceleiași contribuții; la această adresă au fost anexate copii ale următoarelor decizii de impunere: decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/13.12.2013 (Anexa 1), decizie de impunere din oficiu nr. XX/13.12.2013 (Anexa 2), decizie de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la F.N.U.A.S.S., ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică nr. XX/20.05.2013 (Anexa 3).

Prin adresa de răspuns nr. XX/25.02.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/26.02.2014, A.S.6F.P. a anexat o copie a adresei trimisă către C.N.A.S. - C.A.S.M.B. și înregistrată sub nr. XX/24.02.2015 prin care revenea cu solicitarea de verificare a aspectelor sesizate în adresele nr. XX/12.06.2013 și nr. XX/24.11.2014.

Prin adresa transmisă prin mail la 20.04.2015 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/XX/23.04.2015, A.S.6F.P. a anexat răspunul C.N.A.S. - C.A.S.M.B. referitor la adresa organului fiscal nr. XX/24.11.2014 prin care comunica că i-a fost rectificată obligația aferentă perioadei ianuarie-iunie 2012 în valoare de X lei cu obligația declarată aferentă perioadei 01 ianuarie – 31 ianuarie 2012, în valoare de X lei, ce se regăsește în poziția 6 a deciziei de impunere nr. XX/20.05.2013 (anexată adresei), alături de Situația declarațiilor existente de la data 01.01.2012 la data 30.06.2012 pentru XXX și decizia de impunere nr. XX/20.05.2013.

Prin adresa transmisă prin mail la 22.04.2015 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/XX/23.04.2015, A.S.6F.P. a anexat o adresă a C.N.A.S. - C.A.S.M.B. referitoare la adresa organului fiscal nr. XX/24.02.2015 prin care comunica faptul că au fost anulate prin decizia de desființare nr. XX/10.02.2015 (anexată adresei): decizia de impunere din oficiu nr. XX/13.12.2013 cât și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/13.12.2013, emise eronat; C.N.A.S. - C.A.S.M.B. comunica de asemenea că i-a fost rectificată obligația aferentă perioadei ianuarie-iunie 2012 în valoare de X lei cu obligația declarată aferentă perioadei 01 ianuarie – 31 ianuarie 2012, în valoare de X lei, ce se regăsește în poziția 6 a deciziei de impunere nr. XX/20.05.2013 (anexată adresei); contribuabilului i-a fost de asemenea comunicată decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/30.06.2014 (anexată adresei), emisă ca urmare a anulării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/13.12.2013. A.S.6F.P. a mai anexat de asemenea o copie a confirmării de primire de către contestatar a documentelor trimise de C.N.A.S. - C.A.S.M.B.

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”.

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:

[...]

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

[...]

f) **veniturilor din cedarea folosinței bunurilor**, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a)-d), alin. (21) și (22) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de 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);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 12 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. 12. - (1) **Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și**

imobile, obținute de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

(2) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, realizate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, majorate cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(3) Contribuția pentru aceste categorii de venituri se achită anual, până la data de 25 ianuarie a anului următor celui pentru care se face plata.”.

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.

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 asigurații.

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

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

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

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.” [...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 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 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 (A.N.A.F.). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea A.N.A.F., 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013 rezultă că A.S.6F.P. a calculat pentru perioada 27.01.2009-29.05.2013, accesorii aferente C.A.S.S. în sumă de X lei.

În ceea ce privește titlurile de creanță pentru care au fost individualizate obligațiile de plată reprezentând C.A.S.S., din documentele existente la dosarul cauzei rezultă:

- contribuabilul a depus la data de 20.05.2013 la C.N.A.S. - C.A.S.M.B. o declarație privind obligațiile de constituire și plata la F.N.U.A.S.S. datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, prin care declara că în urma obținerii veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor datorează următoarele obligații de plată în sumă totală de X lei, individualizate după cum urmează:

- pentru anul 2008 – X lei;
- pentru anul 2009 – X lei;
- pentru anul 2010 – X lei;
- pentru anul 2011 – X lei;
- pentru anul 2012 – X lei.

- la data de 20.05.2013, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a emis decizia nr. XX prin care stabilește următoarele obligații de plată reprezentând C.A.S.S. în sumă totală de X lei, individualizate după cum urmează:

- pentru anul 2008 – X lei;
- pentru anul 2009 – X lei;
- pentru anul 2010 – X lei;
- pentru anul 2011 – X lei;
- pentru anul 2012 – X lei.

- la data de 13.12.2013, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a emis decizia nr. XX prin care stabilește următoarele obligații de plată reprezentând C.A.S.S. în sumă totală de X lei, individualizate după cum urmează:

- pentru anul 2008 – X lei;

- pentru anul 2009 – X lei;
- pentru anul 2010 – X lei;
- pentru anul 2011 – X lei.

- tot la data de 13.12.2013, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a emis și decizia nr. XX prin care a stabilit obligații de plată accesorii aferente deciziei nr. XX în sumă de X lei;

- împotriva deciziei nr. XX/13.12.2013, contribuabilul a depus contestație înregistrată sub nr. XX/04.02.2014 la C.N.A.S. - C.A.S.M.B.;

- la data de 10.02.2015, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a emis sub nr. XX decizia de desființare a deciziei de impunere din oficiu. De menționat că în cuprinsul acesteia nu este identificată care decizie de impunere din oficiu este anulată, dar prin adresa nr. XX/06.04.2015, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a comunicat către A.S.6F.P. că au fost anulate deciziile de impunere din oficiu nr. XX și de accesorii nr. XX/13.12.2013;

- la data de 30.06.2014, C.N.A.S. - C.A.S.M.B. a emis sub nr. XX decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente C.A.S.S. în sumă de X lei, din conținutul căreia nu rezultă până la ce dată au fost calculate accesorii, dar prin adresa nr. XX/06.04.2015 este precizat faptul că acestea au fost stabilite până la 30.06.2012.

Față de cele prezentate se reține că pentru perioada de la scadență (25.01.2009, 25.01.2010, 25.01.2011, 25.01.2012) până la 30.06.2012 au fost calculate accesorii atât de C.N.A.S. - C.A.S.M.B. cât și de A.S.6F.P. De asemenea, la dosarul cauzei rămân în sarcina contribuabilului două titluri de creanță și în ceea ce privește debitul, adică atât declarațiile depuse de contribuabil la 20.05.2013, cât și decizia de impunere nr. XX/20.05.2013.

Mai mult, după cum ne-a comunicat contribuabilul, pe rolul Tribunalului București (T.M.B.) este și dosarul înregistrat sub nr. XX/3/2015 ce are ca obiect contestația împotriva actului fiscal nr. XX/13.12.2013, în contradictoriu cu A.N.A.F. și C.A.S.M.B. La data de 04.05.2015 T.M.B. a admis în parte acțiunea contestatarului și a anulat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/13.12.2013

Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente C.A.S.S., motiv pentru care urmează a se desființa decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013 emisă de A.S.6F.P.

Organul fiscal urmează să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, respectiv la analizarea debitului preluat de la C.N.A.S.-C.A.S.M.B. pe bază de titluri de creanțe și la determinarea organului competent în stabilirea accesoriilor aferente C.A.S.S.-ului datorate până la 30.06.2012.

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 contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său 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. 2.906/2014:

„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, A.S.6F.P. va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată accesorii privind C.A.S.S.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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

Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XX/31.12.2013 emisă de A.S.6F.P. cu privire la accesoriile aferente C.A.S.S. în sumă de X lei, urmând ca A.S.6F.P. să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, 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.