

DECIZIA NR. 1397/2014

privind solutionarea contestatiei formulate de
dl. X

inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /05.08.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice, privind contestatia formulata de **dl X**, CNP....., cu domiciliul fiscal in Mun....., B-dul nr....., bl....., ap....., et....., jud.

Contestatia a fost inregistrata la AJFP sub nr. /11.07.2014, fiind formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice, respectiv:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /01.07.2012, prin care s-au stabilit de plata accesorii in suma de lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri,
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /31.12.2012, prin care s-au stabilit de plata accesorii in suma totala de lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /01.07.2012 si nr. /31.12.2012, respectiv **12.06.2014**, si de data inregistrarii contestatiei la AJFP, respectiv **11.07.2014**, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul fiscal, D.G.R.F.P. - Serviciul Solutionare Contestatii este investit sa solutioneze contestatia depusa de **dl X**.

I. Prin contestatia depusa, Petentul X solicita:

- Anularea in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /01.07.2012, prin care s-au stabilit dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.
- Anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.12.2012, numai in ceea ce priveste obligatia de plata a sumei de lei cu titlu de accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Potentul considera ilegale si lovite de nulitate cele doua decizii de accesorii contestate, intrucat data emiterii celor doua acte administrative fiscale este indicata a fi

01.07.2012 respectiv 31.12.2012, la aceste date neexistand Directia Generala Regionala a Finantelor Publice si Administratia Judeteana a Finantelor Publice, organul fiscal competent sa emita decizii de impunere cu privire la aceste contributii fiind cel indicat de art. 35 din Ordinul nr. 617/2007.

De asemenea, afirma ca in anexa la Decizia nr...../01.07.2012, la rubrica intitulata „Documentul prin care s-a individualizat suma de plata” nu este indicat niciun fel de document, rezultand chiar din cuprinsul actului contestat ca nu a fost stabilita creanta fiscala principala, nefiind indicata nici „suma debit”, nici documentul prin care s-a individualizat creanta, invocand art. 43 alin.2 din OG 92/2003.

In ceea ce priveste Decizia nr...../31.12.2012 prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de lei, in anexa la aceasta decizie se mentioneaza documente prin care s-a identificat creanta cu nr...../17.03.2012, nr...../20.02.2012 si din 25.03.2012, 25.06.2012 si 01.07.2012, despre care petentul precizeaza ca nu are cunostinta, nefiindu-i niciodata comunicate potrivit legii.

In concluzie, petentul sustine ca cele doua decizii de calcul accesorii nu indica niciun fel de titlu de creanta fiscala, invocand art. 41, 44, 45 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./01.07.2012 si nr./31.12.2012, organele fiscale din cadrul AJFP au stabilit de plata, in sarcina d-lui **X** accesorii in suma totala de **lei** (..... lei si lei) aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare dupa cum urmeaza:

1. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../**01.07.2012** s-au stabilit de plata dobanzi in suma de **lei** si penalitati in suma de **lei**.
2. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../**31.12.2012** s-au stabilit de plata dobanzi in suma de..... **lei** si penalitati in suma de **lei**.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1. Referitor la sustinerea petentului conform careia, la data emiterii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./01.07.2012 si nr./31.12.2012, persoana juridica emitenta nu exista, din analiza dosarului cauzei, s-au constatat urmatoarele:

In fapt, pe antetul Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./ 01.07.2012 si nr./31.12.2012, este indicat ca organ emitent: „Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, Administratia Judeteana a Finantelor Publice”.

In drept, situatiei in speta sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

coroborate cu prevederile H.G. nr. 520 din 24 iulie 2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 473 din 30 iulie 2013, unde se stipulează:

ART. 13

„(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, se înființează în subordinea Agenției direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, instituții publice cu personalitate juridică.

(3) În cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice funcționează, ca structuri fără personalitate juridică:

- b) administrații județene ale finanțelor publice;”

ART. 31

„La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

ART. 32

„Prezenta hotărâre intră în vigoare în data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României.”

Din prevederile legale mai sus citate se retine ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice precum si Administratia Judeteana a Finantelor Publice au fost infiintate ca structuri teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală incepand cu data de 01.08.2013, dată la care se abroga H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, act legislativ care prevedea, la art. 2, faptul ca: „În subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală funcționează Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilelor, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului, ca instituții publice cu personalitate juridică.”,

Referitor la afirmatia petentului ca persoana juridica emitenta a celor doua decizii nu exista si, prin urmare, acestea sunt lovite de nulitate, se retin prevederile art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde sunt prevazute in mod expres elementele care atrag nulitatea actului administrativ fiscal:

ART. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

„Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Astfel, susținerea petentului conform careia deciziile contestate nu există pentru că au fost emise de un organ fiscal inexistent nu poate fi reținută în soluționarea contestației, întrucât „denumirea organului fiscal emitent” este menționată pe actele administrative-fiscale atacate, și care, totodată, nu se regăsește printre elementele care atrag nulitatea de drept .

Pentru motivele enunțate, **urmează a se respinge ca neîntemeiate susținerile petentului privind nulitatea actelor administrativ fiscale** reprezentând deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012 și nr...../31.12.2012.

2. Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./01.07.2012, cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestată este de a se pronunța asupra legalității calculării accesoriilor în suma de lei, în condițiile în care în anexa la această decizie nu sunt specificate informații privind documentul prin care s-a individualizat suma de plată, perioada, suma debit asupra careia s-au calculat accesoriile, numărul de zile de întârziere, cota aplicată.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./01.07.2012, organele fiscale din cadrul AJFP..... au stabilit de plată în sarcina dlui accesorii în suma totală de lei, reprezentând dobânzi de lei și penalități de lei, aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate.

În contestația depusă, petentul afirmă că la rubrica “Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” nu este indicat niciun fel de document și că, prin urmare, nu a fost stabilită creanța fiscală principală, nefiind indicate: suma debit, documentul prin care s-a stabilit suma de bază, procentul pentru calculul accesoriilor, perioada de calcul și, în consecință, sumele de lei și lei indicate în anexa la decizia nr./ 01.07.2012 nu au niciun temei de fapt și de drept, nefiind certe și exigibile.

In drept, se face aplicarea Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr./2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, astfel cum a fost modificat și completat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1850/2009 “*Detalii referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă*”, unde, în formularul “*Anexă la Decizia nr..... din data de*” sunt menționate următoarele elemente:

- codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul A.N.A.F,
- denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data,
- categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere,
- perioada pentru care sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere,
- cuantumul debitului aferent căruia sunt calculate majorările de întârziere /penalitățile de întârziere
- numărul de zile/luni pentru care sunt calculate majorările de întârziere /penalitățile de întârziere
- cota utilizată la calculul majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere
- suma majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere.

Față de prevederile legale privind emiterea "Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod, se reține că **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012**, decizie contestată de petent, **nu are menționate în anexa detaliile referitoare la** modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii, respectiv denumirea documentului care constituie titlu de creanță, numărul și data acestuia, cuantumul obligației fiscale principale pentru a cărei neplată la termen au fost calculate accesoriile, scadența obligațiilor fiscale principale aferent cărora au fost calculate accesoriile contestate, perioada și numărul de zile/luni pentru care au fost calculate dobanzile/penalitățile de întârziere.

Potrivit anexei la decizia nr. /01.07.2012 aflată în copie la dosarul contestației, reiese ca nu sunt completate decat rubricile referitoare la cod, categoria de sumă și suma accesoriu, nefiind înscrise alte informații, corespunzător cerințelor legale.

Pe cale de consecință, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra accesoriilor în sumă de lei datorate de petent pentru neachitarea la termen a CASS, calculate prin Decizia nr. /01.07.2012.

În speța, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin.(3) și alin.(3¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 216 Soluții asupra contestației

„(3) 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.

(3¹) 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.”

Având în vedere motivele de fapt și de drept mai sus menționate, **se va desființa decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 pentru suma de lei, reprezentând dobânzi de lei și penalități de lei aferente CASS**, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contestatorului privind obligația de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și, în funcție de acestea, să stabilească accesoriile aferente, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii, argumentele petentului și dispozițiile legale în vigoare.

La pronunțarea soluțiilor de desființare, s-au avut în vedere și dispozițiile pct. 11.5, 11.6, și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare a titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, care menționează:

„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.”

3. Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012, **cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P./ prin Serviciul Solutionare Contestatii este de a se pronunta asupra legalitatii calcularii accesoriilor in suma de lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, in conditiile in care documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu au fost comunicate petentului.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012, organele fiscale din cadrul AJFP au stabilit de plata in sarcina dlui **X** accesorii in suma totala de lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Potrivit anexei la decizia nr./ 31.12.2012, documentele prin care s-a individualizat suma de plata aferent careia s-au calculat accesorii in quantum total delei, sunt urmatoarele:

- titlu executoriu nr./17.03.2010, pentru debit in suma de lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de lei pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012;
- decizia de impunere nr./20.02.2012, pentru debit in suma de..... lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de lei pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012;
- decizia de impunere nr./25.03.2012, pentru debit in suma de lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de lei pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012 si penalitati delei pentru perioada 27.03.2012-31.12.2012;
- decizia de impunere nr./25.06.2012, pentru debit in suma de lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de..... lei si penalitati de lei pentru perioada 26.06.2012-31.12.2012;
- decizia de impunere nr./01.07.2012, pentru debit in suma de lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de lei si penalitati de lei pentru perioada 26.09.2012-31.12.2012.

Din documentele existente la dosarul cauzei, referitor la actele administrativ fiscale maisus mentionate, se constata ca acestea au fost emise de Casa de Asigurari de Sanatate, fiind comunicate dupa cum urmeaza:

- Titlu executoriu nr./17.03.2010 a fost comunicat prin afisare la domiciliul fiscal Cabinet Avocat **X**, conform Procesului verbal de afisare nr./ 05.05.2010.
- Decizia de impunere nr./20.02.2012 precum si decizia de impunere cu nr./ avand termen de plata la 25.03.2012, 25.06.2012 si 25.09.2012, au fost comunicate prin publicitate.

Incepând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice, a revenit Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, conform prevederilor art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

La art. V din O.U.G. nr. 125/2011 se stipulează următoarele:

“(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.

(4) Începînd 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 IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate pînă la data de 30 iunie 2012.** Predarea-preluarea se face pînă 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 pînă la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

În vederea obținerii de informații suplimentare privind modul de comunicare al documentelor mai sus menționate, prin adresa DGRFP nr./01.10.2014, s-au solicitat AJFP copii ale deciziilor de impunere care au stat la baza calculării accesoriilor contestate și dovada comunicării acestora.

Potrivit adresei AJFP nr./17.10.2014 înregistrată la DGRFP sub nr./22.10.2014, au fost transmise organului de soluționare a contestațiilor, copii după deciziile de impunere solicitate și dovada comunicării acestora, „existente în evidența organului fiscal”, de unde reiese că organul fiscal nu mai deține alte înscrisuri emise către contribuabilul X.

În drept, cu privire la noțiunea de act administrativ fiscal și la procedura de comunicare a acestuia, art. 41 și art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

ART. 41 Noțiunea de act administrativ fiscal

„În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au 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 se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului /împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.”

Totodată, cu privire la opozabilitatea actului administrativ fiscal, art. 45 alin. (1) și alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile punctului 44.1 din HG

1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevăd:

ART. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

„(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Norme metodologice:

„44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că actele administrativ fiscale sunt actele emise de către organul fiscal în aplicarea legislației, prin care se stabilesc, se modifică sau se sting drepturi și obligații fiscale, comunicarea către contribuabili a actelor administrative fiscale urmand a fi făcută prin una dintre modalitățile prevăzute la art. 44 din OG nr. 92/2003, republicată, prin respectarea succesiunii și a condițiilor de comunicare prevăzute la articolul de lege anterior menționat, opozabilitatea actelor administrativ fiscale intervenind la data comunicării acestora către contribuabili sau la o dată ulterioară, menționată în actele administrativ fiscale comunicate, potrivit legii.

Totodată, se reține că necomunicarea actului administrativ fiscal în conformitate cu procedura prevăzută la art. 44 din Codul de procedură fiscală, are drept consecință neopozabilitatea actului administrativ fiscal și lipsirea acestuia de efecte juridice, organul fiscal neputand pretinde din partea contribuabilului executarea obligației stabilite în sarcina sa printr-un act care nu i-a fost comunicat.

Astfel, se retine ca documentele privind obligatia principala in baza carora au fost calculate accesoriile inscrise in Decizia nr./31.12.2012, nu au fost comunicate petentului in ordinea stabilita de prevederile legale aprobate in acest sens, respectiv comunicarea prin publicitate poate fi realizata doar daca nu a fost posibila comunicarea prin posta cu confirmare de primire, iar din documentele transmise nu se face dovada indeplinirii procedurii de comunicare, conform prevederilor art. 44 alin. (2) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, anterior enuntat.

Pe cale de consecință, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra datorarii de catre petent a accesoriilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de de lei, calculate prin decizia nr./31.12.2012, urmând **a se desființa această decizie pentru suma de lei**, reprezentand dobanzi si penalitati aferente CASS.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin.(3) și alin.(3[^]1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 216 Soluții asupra contestației

„(3) 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.

(3[^]1) 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.”

Având în vedere motivele de fapt și de drept mai sus menționate, organul fiscal va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestatorului privind obligația de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și, în funcție de acestea, va stabili accesoriile aferente, având în vedere considerentele privind modalitatea de comunicare a documentelor prin care s-au individualizat debitele principale, argumentele petentului și dispozițiile legale în vigoare.

La pronunțarea soluțiilor de desființare, s-au avut în vedere și dispozițiile pct. 11.5, 11.6, și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare a titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, care menționează:

„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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./01.07.2012 emisa pe numele dlui X pentru accesorii în suma totală de lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, urmând ca organele fiscale competente să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2012 emisa pe numele dlui X pentru accesorii în suma totală de lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, urmând ca organele fiscale competente să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.

