



DECIZIA NR. 10292/07.06.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d.nul X, jud. Botoșani, CNPX

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ/ X/18.03.2019 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X din 27.03.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Colectare, prin adresa nr.X C.M.D din 21.03.2019 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X din 27.03.2019, cu privire la contestația formulată de **d.nul X**, CNP X, domiciliat în municipiul Botoșani, B.dul X nr.X, sc. X, ap.X, jud. Botoșani, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018, pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, din care dobânzi în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **01.02.2019**, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **18.03.2019**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ/X.

Contestația este semnată de d.nul X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D.nul X, jud. Botoșani, CNP X contestă suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de

persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, motivând că :

-debitele transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu au la bază decizii de impunere (documente) emise conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și nu sunt comunicate, *"fapt ce a fost stabilit de către DGRFP lași serviciul Contestații prin deciziile de soluționare a contestațiilor, pentru accesoriile «dobânzi și penalități», pentru anii 2013, 2014, 2015, 2016 și 2017."*

- documentul nr.X din 21.03.2017 *"nu este corect deoarece trebuie să figureze cu nr. X din 29.03.2013 care reprezintă asigurări de sănătate pentru anul 2013, care poate la această dată ar trebui anulat deoarece se încadrează în termenul de prescriere, întrucât au trecut mai mult de 5 ani, mai mult de atât, conform Legii 209/2015, art.4, este anulat din oficiu, aspect reținut de instanță în dosarul 1432/40/2016, în hot. civilă nr.675 din 2.11.2016, la pag.4, rămasă definitivă (...)"*

- în Hotărârea civilă nr.X din 26.10.2018, pag.4 instanța a *"observat că imputația plății de S lei este lipsită de fundament juridic, astfel că aceste plăți ar trebui reconsiderate și imputate asupra debitelor restante aferente Deciziilor de plăți anticipate:nr. X din 10.02.2015, nr. X din 10.03.2016 și nr. X din 20.03.2017 și în acest caz nu ar mai fi calculate accesorii pentru aceste decizii plăți anticipate"*, aspect evidențiat și în Hotărârea civilă nr.149 din 18.02.2019 a Curții de Apel Suceava, în același dosar, respectiv nr. X/40/2018.

În concluzie, **d.nul X, jud. Botoșani**, CNP X, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018 pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din 31.12.2018, stabilind în sarcina **d.nului X, jud. Botoșani**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, din care dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivațiile d.nului X, jud. Botoșani, CNP X, documentele existente la dosarul cauzei, precum și

prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

3.1 *In ceea ce privește suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, accesorii calculate pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, pentru neplata obligațiilor fiscale stabilite prin Doc CASS X/ 31.05.2012, Doc CASS X/ 26.09.2011, respectiv Doc CASS X/21.12.2013*

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2018, prin care s-au stabilit în sarcina d.nului X, jud. Botoșani, CNP X accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, pentru suma de S lei, în condițiile în care, pe de o parte la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat dobânzile și nici dovada comunicării acestuia, iar pe de altă parte organele fiscale nu au revizuit situația fiscală a acesteia în raport strict de considerentele deciziei de soluționare a contestației emisă sub nr. X/19.07.2018.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale stabilite prin Doc CASS nr. X/31.05.2012, Doc CASS nr.X/26.09.2011, respectiv Doc CASS nr. X/21.12.2013, au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din dat de 31.12.2018, stabilind în sarcina **d.nului X, jud. Botoșani, CNP X**, pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri .

În Referatul nr.X C.M.D din 21.03.2019 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, precizează:

"(...) Precizăm că deciziile referitoare la obligațiile de calcul accesorii se emit pe toată baza de date, conform procedurilor prin aplicațiile puse la dispoziție de către ANAF, prin Direcția Generală a Tehnologiei Informației, neputând verifica și analiza individual existența titlului de creanță și comunicarea acestuia contribuabilului pentru a emite temeinic și legal această decizie.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată din Anexa la Decizia X/31.12.2018, sunt următoarele, cu unele precizări:

-Doc CASS X2/31.05.2012, X/26.09.2011, respectiv, X/21.12.2013 pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în cuantum de $S lei + S lei + Sei = S lei$, sunt documente primite în format electronic în anul 2017, însă în format hârtie existând doar cele transmise în anul 2012, pentru care în anii anteriori s-a câștigat anularea accesoriilor, motivat de faptul că nu i-au fost comunicate conform Codului de Procedură Fiscală contribuabilului. (...)

Față de cele menționate mai sus, în temeiul prevederilor art. 270 alin. (1), art.272*), art.274, art.276 alin.(1), art.279 din Legea 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, propunem admiterea în parte a contestației depusă de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2018, motivat de faptul că pentru aceleași debite, Tribunalul Botoșani a anulat Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X/31.12.2017, precum și Decizia nr.X din 10.07.2018 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Iași -Serviciul Soluționare Contestații."

D.nul X, jud. Botoșani, CNP X, precizează că:

-debitele transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu au la bază decizii de impunere (documente) emise conform Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și nu sunt comunicate, "fapt ce a fost stabilit de către DGRFP Iași serviciul Contestații prin deciziile de soluționare a contestațiilor, pentru accesoriile «dobânzi și penalități», pentru anii 2013, 2014, 2015, 2016 și 2017."

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. **Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

(2) **Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”**

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(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.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 Dobânzi

(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. 176 Penalități de întârziere

(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.”

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege, se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată stabilite prin decizii de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra cărora s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei** a fost stabilit prin *Doc CASS nr.X/31.05.2012*, *Doc CASS nr. X/26.09.2011*, respectiv, *nr.X/21.12.2013*, la dosarul fiscal neexistând aceste titluri de creanță și nici dovada comunicării acestora.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale

obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

"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;[...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării –primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate."

Se reține că în Referatul nr.X C.M.D din 21.03.2019 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, precizează:

"(...) Precizăm că deciziile referitoare la obligațiile de calcul accesorii se emit pe toată baza de date, conform procedurilor prin aplicațiile puse la dispoziție de către ANAF, prin Direcția Generală a Tehnologiei Informației, neputând verifica și analiza individual existența titlului de creanță și comunicarea acestuia contribuabilului pentru a emite temeinic și legal această decizie.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată din Anexa la Decizia X/31.12.2018, sunt următoarele, cu unele precizări:

-Doc CASS X/31.05.2012, X/26.09.2011, respectiv, X/21.12.2013 pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în cuantum de 20 lei + 56 lei + 8 lei = S lei, sunt documente primite în format electronic în anul 2017, însă în format hârtie existând doar cele transmise în anul 2012, pentru care în anii anteriori s-a câștigat anularea accesoriilor, motivat de faptul că nu i-au fost comunicate conform Codului de Procedură Fiscală contribuabilului. (...)

Față de cele menționate mai sus, în temeiul prevederilor art. 270 alin. (1), art.272), art.274, art.276 alin.(1), art.279 din Legea 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, propunem admiterea în parte a contestației depusă de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2018, motivat de faptul că pentru aceleași debite, Tribunalul Botoșani a anulat Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X/31.12.2017, precum și Decizia nr.X din 10.07.2018 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Iași -Serviciul Soluționare Contestații."*

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **d.nului X, jud. Botoșani**, CNP X, care este incomplet, acesta neconținând *Doc CASS nr.X/31.05.2012, Doc CASS nr.X/26.09.2011, respectiv, Doc nr.X/21.12.2013* prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 4, alin. (1) și alin. (2), art.5, alin.(1) și art.7, alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură”.

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.”

“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal [..].

Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale și în acest scop 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.

În speță devin incidente prevederile art.7 alin.(2) și art.113 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din interpretarea cărora se reține că:

- în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale, organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte;

- organul fiscal, pentru stabilirea stării de fapt, trebuie să verifice legalitatea și conformitatea îndeplinirii procedurii de comunicare, respectiv plicurile retur, anunțul individual/colectiv și/sau procesele verbale de îndeplinire a procedurilor de comunicare a deciziilor de impunere.

Astfel, se reține ca necesară stabilirea cu claritate a situației de fapt în vederea determinării corecte a situației fiscale a contribuabilului de către organul fiscal de administrare, prin exercitarea rolului său activ, pe baza tuturor informațiilor și documentelor pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezulta că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de **S lei**, în condițiile în care nu poate face dovada comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate.

În speță, prin Deciziile referitoare la obligațiile accesorii contestate au fost calculate accesorii care au avut la bază în parte aceleași titluri de creanță pentru care au fost calculate accesoriile contestate și soluționate prin Decizia nr. X/19.07.2018, prin care s-a dispus desființarea actului atacat, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, de dispozițiile legale privind prescripția, precum și de cele reținute prin Decizia nr. X/19.07.2018 exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de contribuabil.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, de faptul că organul fiscal nu a dat curs dispozițiile cuprinse prin Decizia nr. X/19.07.2018, organul de soluționare a contestației este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.279 alin.(3) și (4) din Lega nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Art. 279 Soluții asupra contestației

(....)

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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent*

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 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, 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 procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, unde se stipulează:

"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 cel 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."

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din data de 31.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pe numele d.nului **X, jud. Botoșani**, CNP X pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, **va fi desființată parțial**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

3.2 In ceea ce privește suma de S lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care

realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, accesorii calculate pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, pentru neplata obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. X/10.02.2015, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/10.03.2016, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/ 20.03.2017 și Doc. CASS nr. X/ 21.03.2017

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2018, prin care s-au stabilit în sarcina d.nului X, jud. Botoșani, CNP X, suma de S lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în condițiile în care, organul fiscal nu a rezolvat situația juridică a petentului, prin eliminarea obligațiilor de plată care nu au la bază o decizie de impunere care să existe în materialitatea sa și să procedeze la o refacere a imputației plăților asupra obligațiilor fiscale real datorate de petent.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. X/10.02.2015, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/10.03.2016, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/ 20.03.2017 și Doc. CASS nr.X/21.03.2017 au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din 31.12.2018, stabilind în sarcina **d.nului X, jud. Botoșani, CNP X**, pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de

asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

D.nul X, jud. Botoșani, CNP X, precizează că :

-debitele transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu au la bază decizii de impunere (documente) emise conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și nu sunt comunicate, *"fapt ce a fost stabilit de către DGRFP lași serviciul Contestații prin deciziile de soluționare a contestațiilor, pentru accesoriile «dobânzi și penalități», pentru anii 2013, 2014, 2015, 2016 și 2017."*

- documentul nr.X din 21.03.2017 *"nu este corect deoarece trebuie să figureze cu nr. X din 29.03.2013 care reprezintă asigurări de sănătate pentru anul 2013, care poate la această dată ar trebui anulat deoarece se încadrează în termenul de prescriere, întrucât au trecut mai mult de 5 ani, mai mult de atât, conform Legii 209/2015, art.4, este anulat din oficiu, aspect reținut de instanță în dosarul 1432/40/2016, în hot. civilă nr.675 din 2.11.2016, la pag.4, rămasă definitivă (...)"*

- în Hotărârea civilă nr.X din 26.10.2018, pag.4 instanța a" observat că *imputația plății de S lei este lipsită de fundament juridic, astfel că aceste plăți ar trebui reconsiderate și imputate asupra debitelor restante aferente Deciziilor de plăți anticipate: nr. X din 10.02.2015, nr. X din 10.03.2016 și nr. X din 20.03.2017 și în acest caz nu ar mai fi calculate accesoriile pentru aceste decizii plăți anticipate", aspect evidențiat și în Hotărârea civilă nr.149 din 18.02.2019 a Curții de Apel Suceava, în același dosar, respectiv nr. X/40/2018.*

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) *În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. **Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.***

(2) ***Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”***

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(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.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 Dobânzi

(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. 176 Penalități de întârziere

(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.”

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege, se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată stabilite prin decizii de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra cărora s-au calculat accesoriile în sumă de **S lei** a fost stabilit prin:

-Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. X/10.02.2015, comunicată petentului pe bază de semnătură în data de 10.02.2015, așa cum rezultă din decizia anexată în copie la dosar.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/10.03.2016, comunicată petentului pe bază de semnătură în data de 10.03.2015, așa cum rezultă din decizia anexată în copie la dosar.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/20.03.2017, comunicată petentului pe bază de semnătură în data de 20.03.2017, așa cum rezultă din decizia anexată în copie la dosar.

-DOC CASS X/21.03.2017.

În Referatul X C.M.D din 21.03.2019 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, precizează:

"(...) Precizăm că deciziile referitoare la obligațiile de calcul accesorii se emit pe toată baza de date, conform procedurilor prin aplicațiile puse la dispoziție de către ANAF, prin Direcția Generală a Tehnologiei Informației, neputând verifica și analiza individual existența titlului de creanță și comunicarea acestuia contribuabilului pentru a emite temeinic și legal această decizie.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată din Anexa la Decizia X/31.12.2018, sunt următoarele, cu unele precizări:

· Doc CASS X/31.05.2012, X/ 26.09.2011, respectiv, X/21.12.2013 pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în cuantum de S lei + S lei + S lei = S lei, sunt documente primite în format electronic în anul 2017, însă în format hârtie existând doar cele transmise în anul 2012, pentru care în anii anteriori s-a câștigat anularea accesoriilor, motivat de faptul că nu i-au fost comunicate conform Codului de Procedură Fiscală contribuabilului.

- Decizia de impunere plăți anticipate X/10.02.2015;*
- Decizia de impunere plăți anticipate X/10.03.2016;*
- Decizia de impunere plăți anticipate X/20.03.2017;*

· Pentru anul 2014, conform unei Hotărâri a instanței judecătorești au fost anulate debitele ferente CASS, în acest sens întocmindu-se Referatul nr. X/14.03.2017 emis de Biroul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice din cadrul AJFP Botoșani. În mod eronat din baza de date au fost anulate debitele aferente anului 2013 (emise prin decizia de impunere plăți anticipate X/29.05.2013 în loc de anul 2014, iar când s-a constatat eroarea, s-au repus debitele anulate cu același număr cu care au fost scăzute și anume, nr. X din data de 21.03.2017, dată când a avut loc corecția. Motivat de acest fapt, în Anexa la decizia contestată la număr document apare DOC CASS X/21.03.2017 în loc de X/ 29.05.2013. (...)

Față de cele menționate mai sus, în temeiul prevederilor art. 270 alin.(1), art.272), art.274, art.276 alin.(1), art.279 din Legea 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, propunem admiterea în parte a contestației depusă de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2018, motivat de faptul că pentru aceleași debit, Tribunalul Botoșani a anulat Decizia referitoare la obligațiile fiscale a ccesorii nr. X/31.12.2017,*

precum și Decizia nr.X din 10.07.2018 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Iași -Serviciul Soluționare Contestații."

Se reține că în anexa Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018, documentul prin care s-a individualizat suma de plată pentru care s-au calculat accesorii este și documentul nr. X din 21.03.2017, document care nu reprezintă o decizie de impunere prin care să se stabilească obligații fiscale, documentul prin care s-a individualizat suma de plată pentru care s-au calculat accesorii fiind Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. X/29.05.2013, comunicată petentului în data de 04.06.2013, conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. X/29.05.2013, au fost stabilite obligații de plată reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei cu termen scadent în data de 25.03.2013 pentru suma de S lei, în data de 25.06.2013 pentru suma de S lei, în data de 25.09.2013 pentru suma de S lei și în data de 25.12.2013 pentru suma de S lei.

Din „Situatia analitică debite plăți solduri an fiscal 2018” editată la data de 22.05.2019, a **d.nului X, jud. Botoșani**, CNP X, se rețin următoarele :

-Pentru anul 2012, petentul datorează suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri [(S lei+ S lei) termen scadent 28.02.2012 și S lei termen scadent 15.06.2012].

-Pentru anul 2013, petentul datorează suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cu termen scadent 25.03.2013 pentru suma de S lei, 25.06.2013 pentru suma de S lei, 25.09.2013 pentru suma de S lei și respectiv 20.12.2013 pentru suma de S lei.

-Pentru anul 2015, petentul datorează suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cu termen scadent 25.09.2015 respectiv 21.12.2015

-Pentru anul 2016, petentul datorează suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cu termen scadent: în data de 25.03.2016 pentru suma de S lei, în data de 25.06.2016 pentru suma de S lei, în data de 25.09.2016 pentru suma de S lei, respectiv în data de 25.12.2016 pentru suma de S lei.

-Pentru anul 2017, petentul datorează suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cu termen scadent în data de 25.03.2017 pentru suma de S lei, în data de 25.06.2017 pentru suma de S lei, în data de 25.09.2017 pentru suma de S lei, respectiv în data de 25.12.2017 pentru suma de S lei.

-Din „Situatia analitică debite plăți solduri an fiscal 2018” editată la data de 22.05.2019 rezultă că **d.nul X, jud. Botoșani** a plătit în anul 2018 suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, din care suma de S lei reprezintă stingere prin compensare din taxa judiciară de timbru și suma de S le reprezintă stingere prin compensare din taxa auto.

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art.22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art 22

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege. "

Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale achitate până la 25.01.2016 s-a operat potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu 01.01.2016, ordinea de stingere a obligațiilor fiscale s-a operat potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate, se reține că plățile efectuate de petentă au stins obligații fiscale în ordinea vechimii, conform art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv art.165 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și deci, plățile efectuate în contul obligațiilor datorate au fost influențate de ordinea de stingere a obligațiilor de plată, respectiv au stins obligații de plată restante existente în evidența analitică pe plătitor de la nivelul organului fiscal de administrare. De precizat este și faptul că atât distribuirea sumelor plătite, cât și stingerea obligațiilor neachitate, sunt operațiuni care se realizează informatic.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că sumele achitate de **d.nul X, jud. Botoșani**, prin plată voluntară sau prin compensare, au stins o parte din debitele stabilite prin Doc CASS nr.X/31.05.2012, Doc CASS nr. X/26.09.2011, respectiv, nr.X/21.12.2013, preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani și pentru care nu există titluri de creanță și nici dovada comunicării acestora.

Prin Hotărârea civilă nr. X/2018 pronunțată la data de 26 octombrie 2018, de către Tribunalul Botoșani, Secția a -II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, anexată în copie la dosarul cauzei, ramasă definitivă conform Hotărârii civile nr.149 din 18.02.2019, se *"anulează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din data de 31.12.2017 și Decizia nr. X din data de 19.07.2018 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași"* precizând la pag. 4: "(..)Întrucât prin decizia administrativă, constatându-se lipsa Doc. CASS nr.X din data de 31.05.2012, Doc CASS nr. X din data de 26.09.2011, respectiv Doc CASS nr.X din data de 21.12.2013, (...), astfel că aceste plăți ar trebui reconsiderate și imputate asupra debitelor restante aferente Deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. X din data de 10.02.2015, Deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. X din data de 10.03.2016 și Deciziei de impunere privind plățile anticipate nr.X1 din data de 20.03.2017, (...).

Tribunalul apreciază că organul fiscal ar trebui să rezolve situația juridică a petentului, prin eliminarea obligațiilor de plată care nu au la bază o decizie de impunere care să existe în materialitatea sa și să procedeze la o refacere a imputației plăților asupra obligațiilor fiscale real datorate de petent. "

Se reține că organul fiscal nu a rezolvat situația juridică a contestatorului, debitele preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani și pentru care nu există titluri de creanță și nici dovada comunicării acestora, regăsindu-se în *"Situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018"*.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, organul de soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra corectitudinii legalității calculării accesoriilor de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018, prin care au fost calculate accesorii în sumă de **S lei** aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. X/10.02.2015, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/10.03.2016, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/20.03.2017 și Doc. CASS nr. X/ 21.03.2017.

Potrivit art. 7 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) 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.

Ca urmare în speță sunt aplicabile și prevederile art.276 alin.(1) și art.279, alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

„Art. 279 Soluții asupra contestației

(....)

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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent 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 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, 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 procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, unde se stipulează:

“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 cel 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.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art.281 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(....)

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din 31.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pe numele d.nului **X, jud. Botoșani**, CNP X pentru suma de **S ei** reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, **va fi desființată parțial**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările

și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul evidență pe plătitori persoane fizice, pe numele **d.nului X, jud. Botoșani, CNP X**, pentru suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatarului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și, dacă este cazul, să emită o nouă decizie.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL,