

DECIZIA nr. 942 din 25.11.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x28.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/23.04.2014 inregistrata la DGRFP Bucuresti sub si nr. x/28.04.2014 completata cu adresele nr. x/10.07.2014 si nr. x/17.10.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/16.07.2014 si nr. x/21.10.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Aleea Valea Prahovei nr. 3, x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/04.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferent impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014

Contribuabila contesta suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

- suma de x lei reprezentand accesorii pentru contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, a fost stabilita de catre organul fiscal, fara a se tine cont de dispozitiile Sentintei Civile nr. x /26.07.2011 pronuntata de Judecatoria sectorului 6 Bucuresti, in dosarul nr. x ;

- prin Sentinta Civila nr. x /26.07.2011 instanta a dispus anulara in parte a deciziei de impunere privind obligatiile de plata FUNASS pentru anii 2005 – 2009 emisa la data de 14.10.2010, in sensul anularii accesoriilor fiscale stabilite;

- rezulta ca accesoriile calculate in baza deciziei atacate, pentru perioada 18.03.2006 – 31.12.2009 sunt nedatorate, fiind astfel in mod eronat cuprinse in continutul deciziei ce face obiectul prezentei contestatii;

- apreciaza ca accesoriile calculate pentru perioada 01.01.2010 -31.12.2013 sunt nedatorate, nefiindu-i comunicata pana la momentul transmiterii deciziei atacate nicio alta decizie de impunere care sa aiba ca obiect obligatia principala de plata avand ca obiect CASS

- avea dreptul de a fi notificata anual cu privire la fiecare debit in parte, avand astfel posibilitatea contestarii acestuia, sau a achitarii debitului principal astfel cum ar fi fost stabilit;

- in masura in care nu i-a fost niciodata comunicata obligatia de plata principala, apreciaza ca acesta nu a devenit scadenta, accesoriile nefiind datorate.

In concluzie, contestatara solicita anulara (revocarea) in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesorii aferente CASS, atasand in sustinerea contestatiei Sentinta Civila nr. x /26.07.2011

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriilor iar decizia de impunere nr. x /24.07.2013 emisa de organul fiscal a fost comunicata contribuabilei la data de 13.08.2014.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. x/21.02.2013, nr. x /21.02.2014, nr. x 6/21.02.2013, nr .x/21.02.2013 si decizia nr. x /24.07.2013

Potrivit precizarilor organului fiscal contribuabila figureaza in evidenta cu obligatii de plata principale transmise informatic de CNAS in anul 2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2008 suma de x lei;
- pentru anul 2009 suma de x lei;
- pentru anul 2010 suma de x lei;
- pentru anul 2011 suma de x lei.

Prin decizia de impunere nr. x /24.07.2013 comunicata in data de 13.08.2013 organul fiscal a stabilit contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta anului 2013 în suma de x lei, cu scadenta trimestriala.

Prin referatul cauzei organul fiscal mentioneaza ca s-a intocmit adresa nr. x/23.04.2014 prin care solicita informatii la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, completand ulterior dosarul contestatiei cu copia adresei nr. x/22.05.2014 inregistrata la AS6FP sub nr. 66208/01.07.2014 transmisa de CASMB.

Doamna X prin contestatia formulata sustine ca nu i-a fost niciodata comunicata obligatia de plata principala, accesoriile nefiind astfel datorate.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile 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. 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:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4)**;

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Codul fiscal:

“**Art. 296²¹** - (1) **Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

Art. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii 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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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 retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. x/21.02.2013, nr. x 9/21.02.2014, nr. x 6/21.02.2013, nr. x/21.02.2013, ce nu sunt anexate la dosarul contestatiei, dovada comunicarii acestora catre contribuabila si nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Prin adresa nr. x/ 22.05.2014 emisa de CASMB si inregistrata la AS6FP sub nr. x01.07.2014 se mentioneaza "va informam ca la data prezentei am solicitat d-nei Nicule – Zeles Anamaria documente justificative in vederea stabilirii obligatiilor catre FNUASS si actualizarii bazei de date".

Desi prin adresa nr. x/13.10.2014 s-a solicitat Administratiei sector 6 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare pentru documentele nr. x/21.02.2013, nr. x x/21.02.2014, nr. x 6/21.02.2013, nr. x/21.02.2013 in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/21.10.2014 organele fiscale precizeaza ca „prin adresa nr. x/17.10.2014 am revenit cu adresa la CASMB, in vederea transmiterii dosarului fiscal, inclusiv a documentelor solicitate de dumneavoastra”.

In susținerea contestatiei contribuabila depune Sentinta Civila nr. x /26.07.2011 emisa de Judecatoria sectorului VI Bucuresti prin care se anuleaza accesoriile fiscale pentru anii 2005 – 2009, asupra careia organul fiscal nu se pronunta.

II. Doamna X a depus Declaratia privind veniturile realizate nr. x/12.07.2013, dupa care organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. x /24.07.2013 obligatii de platt aferente CASS în sumă de x lei, cu termene de plată 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

Decizia sus mentionata, a fost transmisa contribuabilei prin posta cu scrisoarea recomandata nr. 79074, fiind confirmata de primire sub semnatura in data de 13.08.2013.

Din anexa la decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2013 reiese ca au fost calculate accesorii in suma de 129 lei asupra obligatiei stabilite prin decizia de impunere nr. x /24.07.2013.

In speta sunt incidente dispozițiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 care prevede:

„În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

[...]

În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv."

Din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 atasata la dosarul contestatiei reiese ca doamna X nu a efectuat nico plata in cursul anului 2013 in contul contributii de asigurari sociale de sanatate.

Astfel, se retine ca dobanzile si penalitatile calculate de organul fiscal pentru perioada 26.03.2013 – 12.08.2013 si perioada 26.06.2013 – 12.08.2013 sunt calculate eronat, deoarece scadenta primelor doua trimestre a obligatiei de a plati CASS aferent anului 2013 este la data **13.08.2013**, prin urmare calcularea accesoriilor incepe de la aceasta data.

Drept urmare, contestatara datoreaza accesorii calculate pentru perioada 13.08.2013 – 31.12.2013, in suma de x lei si nu datoreaza accesorii in suma de x lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus:

- Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlurile de creanta pentru documentele nr. x/21.02.2013, nr. x /21.02.2014, nr. x /21.02.2013, nr. x/21.02.2013 in baza carora s-a transmis informatic soldul neachitat in suma totala de x lei si desi contestatara invoca Sentinta Civila nr. x /26.07.2011 nu face precizari cu privire la achitarea/ neachitarea obligatiilor de plata pentru care instanta de judecata i-a respins actiunea, ceea ce impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesori nr. x /31.12.2013 pentru suma de x lei

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

“11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al

contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la calcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

- pentru accesoriile aferente deciziei de impunere nr. x /24.07.2013 comunicata contribuabilei la data de 13.08.2014, contestatia formulata de doamna Niculae – Zeles Anamaria impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 urmeaza a fi admisa pentru suma de x lei, reprezentand accesorii calculate pentru perioada 26.03.2013 -13.08.2013 si se va respinge pentru suma de x lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 13.08.2013 – 31.12.2013.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1,pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de **x lei**, urmand ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de AS6FP, cu privire la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de stat in suma de **x lei**.

3. Admite în parte contestatia formulată de doamna X și anulează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de AS6FP cu privire la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de stat in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.