

DECIZIA nr. 555 din 18.10.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/04.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresele nr. X/02.05.2017 si nr. X/17.05.2017 inregistrate la DGRFPB sub nr. X/04.05.2017 si nr. X 2.05.2017 cu privire la contestatia formulata de doamna .X. , cu domiciliul in X jud. Ilfov, cu domiciliul ales la reprezentantul conventional Xsituat in Bucuresti, Str. X sector 1.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/24.04.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, emisa de AJFP ILFOV, comunicata prin posta in data de 10.04.2017 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de xlei aferente urmatoarelor obligatii de plata:

- impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei;
- diferentei de impozit anual de regularizat in suma de x lei;
- contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri in suma de x lei;
- contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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 adresa inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/24.04.2017 doamna .X. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 10.04.2017 iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- modalitatea gresita de calcul a debitului retinut in sarcina sa, intrucat unele dintre debitele principale enumerate in decizia atacata au fost achitate, precum si necomunicarea titlurilor de creanta cuprinse in decizia atacata ;
- se prevaleaza de dreptul contribuabilului la un calcul corect al bazei de impunere, intrucat contribuabilul nu trebuie sa plateasca mai mult decat este legal ;
- precizeaza ca anterior acestui act contestat, a prmit de la AJFP Ilfov somatii si titluri executorii prin intermediul carora i se solicita achitarea unor obligatii fiscale pretins restante, Judecatoria Cornetu dispunand de fiecare data anularea acestora si exonerarea de la plata sumelor ce i se imputau ;

- arata ca nu poate fi tinuta la plata sumei de x lei reprezentand accesorii ale impozitului pe venituri din activitati independente, ale diferentelor de impozit anual de regularizat, ale CASS si CAS, intrucat debitul pretins este calculat in mod eronat, debitele principale fiind achitate sau au fost achitate pe baza unor titluri de creanta necomunicate ;

- unele dintre titlurile de creanta mentionate in aceasta decizie nu i-au fost comunicate, avand in vedere dispozitiile art. 44 din OG 92/2003 care prevad faptul ca organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilita in sarcina contribuabilului daca acest act nu a fost comunicat. Aceste aspecte au fost retinute si de catre instantele de judecata in urma contestatiilor la executare ce formeaza obiectul urmatoarelor dosare :

- x in care instanta de judecata a anulat titlul executoriu si somatia retinand faptul ca urmatoarele documente, ce sunt cuprinse in decizia atacata, nu i-au fost comunicate : doc. nr. x /17.07.2012, doc. x /26.03.2013 si doc. nr. x /12.09.2013 ;

- y in care instanta de judecata a anulat titlul executoriu si somatia retinand faptul ca urmatoarele documente, ce sunt cuprinse in decizia atacata, nu i-au fost comunicate : doc. 23402154001140/13.06.2013, doc. 54100378/16.01.2015 si doc. nr. x /18.03.2015 ;

- z in care instanta de judecata a anulat titlul executoriu si somatia retinand faptul ca urmatoarele documente, ce sunt cuprinse in decizia atacata, nu i-au fost comunicate : doc. x 2/09.03.2016 si doc. nr. x /31.03.2016.

In concluzie contestatara solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016 prin care a fost determinata suma de plata de x lei in sarcina subsemnatei, invocand dispozitiile art. 205 si art. 206 si urmatoarele din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, a stabilit in sarcina doamnei .X. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentei de impozit anual de regularizat, aferente CASS si CAS.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2016 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma totala de x lei aferente:

- debitelor stabilite cu titlu de plati anticipate prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente stabilite prin doc. nr. x din 12.07.2016 si nr. x /19.03.2016;

- debitelor stabilite prin doc. 1 din 12.07.2016 si nr. x /13.07.2012 privind diferentele de impozit anual de regularizat;

- debitelor stabilite prin doc. nr. x /17.07.2012, doc. nr. x /16.07.2012, nr. x /17.07.2012, nr. x /16.07.2012, nr. x /21.12.2012, decizia nr. x /26.03.2013, nr. x /12.09.2013, nr. x /31.03.2016, nr. x /18.03.2015 si nr. x /19.03.2016 aferente CASS;

- debitelor stabilite prin doc. x /20.02.2014, nr. x /16.01.2015 si nr. x 2/09.03.2016 aferente CAS.

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca unele dintre titlurile de creanta mentionate in aceasta decizie nu i-au fost comunicate, avand in vedere dispozitiile art. 44 din OG 92/2003 care prevad faptul ca organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilita in sarcina contribuabilului daca acest act nu a fost comunicat.

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Potrivit art. 2, art. 21, art.44, art. 45, 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. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)”

« Art. 44. - (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.»

“Art. 45. - 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.”

“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”.*

In ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Incepând cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 84 - (6) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei 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 sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

“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 IX 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”.**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

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, obiectul predarii-primirii constituindu-l printre altele si inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii, titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data de 1 iulie 2012 si situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare a prevazut urmatoarele:

“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)”.**

In cazul persoanelor care obtin venituri din activitati 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede urmatoarele:

“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”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. Referitor la accesoriile în suma totală de x lei stabilite asupra impozitului pe venituri din activități independente:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 rezulta că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii în suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentele nr. x din 12.07.2016 și nr. x /19.03.2016.

Prin adresa nr. x/10.05.2017, organul de soluționare a contestației a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță pentru debitele evidențiate în anexa deciziei de calcul accesorii, însoțite de dovezile de comunicare.

Prin adresa de răspuns înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/22.05.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov transmite următoarele:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit /CASS /CAS pe anul 2016 nr. x /19.03.2016, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma de x lei, comunicată la data de 25.03.2016;

- referatul nr. x din 12.07.2016 întocmit de serviciul evidență pe platitori persoane fizice prin care se are în vedere debitarea sumei de x lei cu termen scadent 25.09.2015 și a sumei de x lei cu termen scadent 21.12.2015, debite asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate.

Din situația analitică debite plăți solduri aferente anului 2016 rezulta reglarea efectuată cu borderul nr. x/2016, ce este evidențiată în anexa deciziei de calcul accesorii la rubrica documentul prin care s-a individualizat suma de plată ca fiind nr. x din 12.07.2016, document ce nu este anexat la dosarul cauzei și nici dovada de comunicare a acestuia către contribuabil.

Pentru decizia de impunere nr. x /19.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit din situația analitică deschisă pe numele contribuabilului, rezulta că în contul 51 – impozit pe venit din activități independente, acesta efectuează în cursul anului 2016 plăți în suma totală de x lei.

Prin adresa de mail inregistrata sub nr. x/10.10.2017 organul fiscal completeaza doasarul cauzei cu documete si informatii ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, respectiv, anexeaza situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2017 din care rezulta ca s-a procedat la reglarea rolului fiscal pentru doamna .X. .

In baza referatului de aprobare nr. x/29.06.2017 organul fiscal procedeaza la reglarea situatiei fiscale pentru contribuabila .X. , astfel, pentru contul "51 - impozit pe venit din activitati independente", se propune scaderea accesoriilor contestate in suma de x lei.

Din situatia analitica debite plati solduri emisa la 22.06.2017, anexata la dosarul cauzei de catre organul fiscal, reiese ca in anul fiscal 2017 s-a procedat la scaderea accesoriilor in suma totala de x lei, contestate, stabilite asupra impozitului pe venit din activitati independente.

Prin adresa nr. x/29.06.2017, organul fiscal a informat contribuabila .X. asupra faptului ca in urma verificarii situatie fiscale s-a procedat la reglarea fisei analitice/debite/plati/solduri, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 07.07.2017.

Prin urmare, se constata ca ulterior emiterii si comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a corectat situatia fiscala a contribuabilei fara emiterea unei decizii de impunere de corectie, motiv pentru care accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente stabilite prin decizia atacata nu sunt datorate.

Fata de cele prezentate, **se va admite contestatia doamnei .X. pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente **si pe cale de consecinta, se va anula in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016** pentru aceasta suma, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov.

3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei stabilite asupra diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin contestatia formulata doamna .X. solicita anularea in totalitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, dar aduce argumente numai in privinta debitelor si accesoriilor aferente CASS si CAS, fara sa aduca niciun argument in privinta accesoriilor ori a debitelor aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 organele fiscale au calculat accesorii in suma de x lei asupra diferentei de impozit anual de regularizat.

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 269. – (1) Contesta□ia se formuleaz□ in scris si va cuprinde:

*[...] c) **motivele de fapt si de drept;***

*d) **dovezile pe care se întemeiaz□,***

iar pct. 11.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. Nr. 3.741/2015 precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.

Astfel, potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”, principiu regăsit și în art. 250 din Noul Cod de procedură civilă care prevede că “dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscrieri [...]”.

De asemenea, potrivit art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“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”.

Având în vedere că doamna .X. nu a adus niciun argument de fapt și de drept în privința accesoriilor stabilite pentru diferențele de impozit de regularizat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016, **urmează a fi respinsă ca nemotivată** pentru capătul de cerere privind accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de **x lei**.

Mai mult, organul fiscal prin înștiințarea privind obligațiile fiscale nr. x/29.06.2017 cât și prin adresa de răspuns nr. x/01.08.2017, aduce la cunoștință contestatarii debitele restante aferente diferenței de impozit anual de regularizat, stabilite prin deciziile de impunere anuale, detaliate, și faptul că în anul 2017 s-a procedat la reanalizarea și reglarea situației fiscale.

3.3. Referitor la accesoriile în suma totală de x lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- doc. nr. x /17.07.2012, nr. x /16.07.2012, nr. x /16.07.2012, nr. x /17.07.2012, nr. x /21.12.2012;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.03.2013 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei (x lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /12.09.2013 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei (x lei pentru primul trimestru și x lei pentru celelalte trei trimestre ale anului);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. x /18.03.2015 prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei (x lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2016 nr. x /19.03.2016, prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei (x lei pentru fiecare din cele patru trimestre).

Din situația analitică debite-plăți-solduri aferenta anului 2012 rezulta obligatiile de plata transmise informatic de CNAS in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 astfel:

- pentru anul fiscal 2007 debit restant in suma totala de x lei (x lei pentru fiecare din cele patru trimestre)
- pentru anul fiscal 2008 debit restant in suma totala de x lei (din care suma de x lei cu scadenta la data de 25.06.2008);
- pentru anul fiscal 2011 debit restant in suma de x lei cu scadenta la data 07.06.2011;
- pentru anul fiscal 2012 debit restant in suma totala de x lei (din care suma de x lei cu scadenta la data de 28.02.2012 si suma totala de x lei repartizata pentru primele doua trimestre).

In contul 111 – contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri contestatara efectueaza urmatoarele plati:

- in anul fiscal 2012 plati in suma totala de x lei;
- in anul fiscal 2013 plati in suma totala de x lei;
- in anul fiscal 2014 plati in suma totala de x lei;
- in anul fiscal 2015 plati in suma totala de x lei;
- in anul fiscal 2016 plati in suma totala de x lei.

Urmare a reglarii efectuate de organul fiscal in cursul anului 2017 prin borderoul de reglarea 95/2017, rezulta din situatia analitica debite plati solduri ca doamna .X. figureaza in evidentele acestora cu urmatoarele debite restante in contul CASS:

- pentru anul fiscal 2008 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2011 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2012 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2013 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2014 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2015 debit restant in suma totala de x lei;
- pentru anul fiscal 2016 debit restant in suma totala de x lei.

Astfel, conform dispozițiilor legale, 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.

La dosarul cauzei nu au fost identificate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate de catre contribuabilă, respectiv titlurile de creanța CASS nr. x /17.07.2012, nr. x /16.07.2012, nr. x /16.07.2012, nr. x /21.12.2012, nr. x/17.07.2012, prin care s-au individualizat obligațiile de plata principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate și dovada comunicării lor către contribuabilă.

Întrucat la dosarul cauzei nu există anexate înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la

Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, prin adresa nr. x20.07.2016, organul de soluționare a contestației prin adresa nr. x/10.05.2017 a solicitat AJFP Ilfov transmiterea documentelor respective.

Prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. x/22.05.2017, AJFP Ilfov a transmis corespondența purtată cu Casa de Asigurări de Sănătate Ilfov prin care atașează situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante nr. x/16.09.2016 aferenta perioadei 2007-2012 cu privire la venituri din activități independente, dar fără a transmite și titlurile de creanță evidențiate în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, solicitate de AJFP Ilfov.

Prin decizia de soluționare a contestației nr. x14.10.2016 s-a reținut faptul că organele fiscale trebuie să procedeze la reanalizarea situației fiscale a debitului preluat de la CNAS, organul fiscal a făcut demersuri în vederea solicitării/obținerii acestor titluri de creanță, în original, de la emitent, în speță Casa de Asigurări de Sănătate Ilfov, pentru a pune în aplicare pct. 1 lit. a) capit. II din Protocolul – 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 Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012.

Se mai reține că stornarea obligațiilor de plată accesorii aferente anului 2015 în suma de (-) x lei în situația analitică debite-plăți-solduri aferentă anului 2017 nu este suficientă pentru punerea în aplicare a deciziei de soluționare a contestației nr. x/14.10.2016, organele fiscale de administrare având obligația să respecte integral cele dispuse de organul de soluționare a contestației, respectiv să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei în vederea evitării repetării situației de stabilire a accesoriilor în baza unei ordini de stingere viciată prin includerea unor debite neindividualizate în titluri de creanță existente fizic și comunicate contribuabilei pentru a fi opozabile acesteia.

Prin urmare, având în vedere că accesoriile stabilite în sarcina contribuabilei prin decizia contestată sunt influențate de faptul că plățile efectuate de aceasta pentru achitarea debitelor curente au fost utilizate pentru stingerea unor debite restante care provin din înregistrarea în evidența fiscală a unor obligații fiscale principale CASS, fără să se facă dovada existenței și comunicării titlului de creanță ce a stat la înregistrării acestor obligații, iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal în vederea identificării titlului de creanță respectiv și a efectuării stingerilor în evidența fiscală în funcție de vechimea obligațiilor fiscale individualizate în **titlurile de creanță comunicate și opozabile contribuabilei**, urmează a se face aplicațiunea art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

*"Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator.** În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

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

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 "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".

Pe cale de consecință **se va proceda la desființarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x /31.12.2016 **pentru suma de x lei aferente CASS** datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea obligațiilor fiscale principale CASS (cod 111) înregistrate în evidența fiscală și să întreprindă demersurile necesare pentru efectuarea stingerilor în conformitate cu dispozițiile legale în materia colectării creanțelor fiscale învederate prin prezenta decizie.

3.4. Referitor la accesoriile în suma totală de x lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov. a calculat pentru perioada 26.03.2014 – 31.12.2016 dobânzi și penalități în suma de x lei aferente CAS. Obligațiile de plată aferente contribuției CAS fiind individualizate prin documentele nr. x /20.02.2014, nr. x /16.01.2015 și nr. x /09.03.2016.

Prin adresa nr. x/22.05.2017 înregistrată la DGRFP București organul fiscal completează dosarul contestației cu următoarele:

- fișa financiară emisă în baza OUG 50/2010 la data de 23.08.2012 a doamnei .X. din care rezultă total de plată în suma de x lei din care: debit în suma de x lei, dobânda în suma de x lei și penalități în suma de x lei;
- lista documente asigurate pentru doamna .X. ;
- declarație de asigurare conform Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii nr. x din 29.06.2012.
- decizia de impunere nr. x /20.02.2014 aferentă anului 2014 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CAS în suma totală de x lei (respectiv câte x lei/trimestru, suma scadentă la fiecare din cele 4 termene scadente în 2014);
- decizia de impunere nr. x /16.01.2015 aferentă anului 2015 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CAS în suma totală de x lei (respectiv câte x lei/trimestru, suma scadentă la fiecare din cele 4 termene scadente în 2015), comunicată la data de 26.01.2015
- decizia de impunere nr. x /22.09.03.2016 aferentă anului 2016 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CAS în suma totală de x lei (respectiv câte x lei/trimestru, suma scadentă la fiecare din cele 4 termene scadente în 2015), comunicată la data de 15.03.2016.

Asupra debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CAS emise de organul fiscal sub nr. x /20.02.2014, nr. x /16.01.2015 și nr. x

/09.03.2016, comunicate contestatarei sub semnatura, au fost calculate accesoriile in suma de x lei.

Din situatiile analitice debite plati solduri anexate la dosarul cauzei rezulta:

- conform datelor inscrise in Fisa financiara emisa la data de 23.08.2012 transmisa de catre Casa Nationala de Pensii, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2012, existenta in baza de date a organului fiscal, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 01.07.2012, contribuabila figura cu debit neachitat in suma de x lei in contul contributiei de asigurari sociale de stat cat si cu accesorii in suma de x lei;

- debitele reprezentand CAS datorata la data de 25.09.2012 si 21.12.2012 (*care intra in competenta de administrare a organului fiscal*) au ramas neachitate la 31.12.2012, motiv pentru care pentru neplata /plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat;

- in cursul anului 2012 contribuabila nu efectueza nicio plata in contul CAS;

- pentru anul fiscal 2013 organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei (x lei x 4 trimestre) pentru care contribuabila efectueaza plati in cursul anului 2013 in suma totala de x lei.

- pentru decizia de impunere nr.x /20.02.2014 aferenta anului 2014 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei, contribuabila efectueaza plati in cursul anului 2014 in suma totala de x lei;

- pentru decizia de impunere nr. x /3/16.01.2015 aferenta anului 2015 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei, contribuabila efectueaza plati in cursul anului 2015 in suma de x lei;

- pentru decizia de impunere nr. x /09.03.2016 aferenta anului 2016 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei, contribuabila efectueaza plati in cursul anului 2016 in suma de x lei.

Astfel, se constata ca in evidenta organelor fiscale au fost stinse obligatii fiscale conform art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala,

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

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

Contrar sustinerilor contestatarei, toate platile efectuate de aceasta se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal, inasa au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde**

de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Pensii, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

“Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:
(...) c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”

“Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “

“Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

“Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

Astfel, potrivit dispozițiilor legale rezulta ca in materia CAS titlu de creanta este declaratia individuala de asigurare ce devine titlu executoriu la data la care creanta bugetara este scadenta.

In consecinta propria declaratie individuala de asigurare nr. x din 29.06.2012, depusa la Casa Nationala de Pensii Publice, constituie titlu de creanta nefiind necesara emiterea unei alte decizii de impunere iar pentru obligatiile de plata neachitate se datoreaza accesorii.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata** a contestatiei formulata de doamna .X. , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 emisa de AJFP ILFOV **cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de x lei.**

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

DECIDE

3.1. Admite in parte contestatia formulata de doamna .X. si anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, **prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei**, reprezentand impozit pe venit din activitati independente, emisa de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov.

3.2. Respinge în parte ca nemotivată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, pentru suma de x lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov.

3.3. Desființează in parte decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x /31.12.2016 **pentru suma de x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere **aferente CASS** datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov să procedeze la reanalizarea evidenței fiscale ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

3.4. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 emisa de AJFP Ilfov, cu privire la accesoriile aferente CAS 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 Ilfov.