

DECIZIA nr. 141 din 24.02.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X** ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/x .07.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. xx .07.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/x .07.2014, completata cu mailul transmis si inregistrat la DGRFPB sub nr. x/15.01.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila **X** CNP x cu domiciliul in Str.x, sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x20.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 26.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma totala de **x lei**.

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** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/21.03.2014 doamna **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- obligatiile de plata accesorii in cuantum de x lei, detaliate conform anexei la decizia nr. x /31.12.2013 sunt neintemeiate, avand in vedere faptul ca a achitat in termen obligatiile fiscale rezultate din decizia de impunere atat pe anii 2012 cat si pe 2013;
- plata obligatiilor fiscale pe anii 2012 si 2013 a efectuat-o in baza deciziilor de impunere emise de Administratia sector 5 a Finantelor Publice;
- in dovada sustinerii contestatiei depune alaturat inscrisuri constand in deciziile de impunere pe anii 2012 si 2013, precum si chitantele cu plata in termen a obligatiilor fiscale, ca urmare a desfasurarii activitatii rezultata din profesii liberare;
- isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 216, 205 207/Codul de Proceduara Fiscala si pe orice alte dispozitii legale aplicabile in materie.

In consecinta, contribuabila solicita admiterea prezentei contestatii in totalitate si desfiintarea deciziei nr. x /31.12.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii in cuantum de x lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 5 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina doamnei **X** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale de sanatate

datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

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

1.Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2013, in conditiile in care platile, inclusiv privind accesoriile se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In fapt, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculate pentru perioada 26.06.2013 – 19.08.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin decizia de impunere nr x /26.02.2013

Contribuabila sustine ca a achitat in termen obligatiile fiscale pe anii 2012 si 2013, anexand in susținerea contestatiei inscrișuri constand in deciziile de impunere pe anii 2012 si 2013, precum si chitantele cu plata in termen a obligatiilor fiscale.

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma de x lei, calculate pentru perioada 26.06.2013 – 19.08.2013 asupra debitului individualizat prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ce face obiectul contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de x lei a fost comunicata prin posta sub semnatura contribuabilei in data de 13.03.2013;
- prin decizia de impunere nr. x emisa la 26.02.2013 au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pentru fiecare termen de plata **la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.**
- ulterior in urma prelucarii declaratiei nr. x/24.04.2013 se emite decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/13.06.2013 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de x lei, comunicata prin posta contribuabilei la data de 26.06.2013;
- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 prin plata efectuata cu chitanta nr. x din data data de 19.08.2013 in suma totala de x lei se stinge debitul curent aferent termenului scadent 25.06.2013, astfel ca accesoriile in suma de x lei aferente anului 2013 au fost calculate pentru perioada 26.06.2013 – 19.08.2013 (data platii);
- din analiza situatiei analitice debite plati solduri rezulta ca doamna a achitat accesoriile in suma de x lei la data de 19.08.2013 lei, fara a avea titlu de creanta comunicat de organul fiscal, fiind evidentiata ca atare in evidenta pe platitor organizata de organele fiscale.

In cauza devin incidente si dispozitiile art. 119 si art. 120 care prevad:

*“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”.

Astfel, accesoriile au fost calculate de la data 26.06.2013 pana la 19.08.2013 data la care a fost efectuata plata cu doc. nr. x din 19.08.2013 asa cum rezulta din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 atasata de organul fiscal la dosarul contestatiei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata desi a fost generata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice la 31.12.2013 a fost comunicata contestatarei la data de 26.02.2014. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 rezulta ca doamna X a achitat accesoriile de intarziere la data de 19.08.2013, plata fiind evidentiata ca atare in evidenta pe platitor organizata de organele fiscale, in conditiile in care la data de 19.08.2013 contribuabila a achitat accesoriile in suma de x lei fara a avea titlu de creanta comunicat de organul fiscal.

Solicitarea de catre contestatara a desfiintarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca a achitat in termen obligatiile fiscale nu este intemeiata in conditiile in care accesoriile au fost calculate pana la data platii 19.08.2013, iar sumele

achitate in plus nu puteau stinge accesoriile calculate deoarece nu exista la acea data un titlu de creanta prin care sa fie individualizate accesoriile, motiv pentru care este legala emiterea deciziei de calcul accesorii.

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma totala de x lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie; drept urmare contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

2. Referitor la accesoriile stabilite la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de 750 lei.

3.2. Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanta, impunandu-se reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x/21.06.2012, nr. x/21.06.2012, nr. x/21.06.2012, nr. 4923372/21.06.2012, nr. x/21.06.2012, nr. x/21.06.2012, nr. x/21.06.2013, nr. x/30.06.2012, doc. x26.02.2013 si doc. x/ 13.06.2013.

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

- pentru anul 2007 suma de x lei;
- pentru anul 2008 suma de x lei;
- pentru anul 2009 suma de x lei;
- pentru anul 2011 suma de x lei;
- pentru anul 2012 suma de x lei.

Prin referatul cauzei organul fiscal mentioneaza ca s-a procedat la intocmirea adresei nr. x09.04.2014 catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin care se solicita deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, anexand la dosarul contestatiei copia adresei nr. x/26.05.2014 inregistrata la AS6FP sub nr.x/21.07.2014 transmisa de CASMB.

La dosarul cauzei este anexata si adresa nr. x/14.01.2015 emisa de AS6FP catre CASMB pin care solicita deciziile de impunere aferente anilor 2007 – 2012 si dovada comunicarii acestora.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111^1, art. 119, art. 120 si art. 120^1 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 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 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

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.”

"11.5. În situația în care se pronunța o soluție de desfiintare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de 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 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea modului de stingere a obligatiilor de plata si 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 considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, 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, art. 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. x 06/2014.

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 cu privire la accesoriile aferente CASS, in suma de **x lei**, urmand ca

Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a doamnei **X** , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.