

DECIZIA nr. 820/1267/2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov
sub nr. .x./04.04.2016 și nr. .x./18.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresele nr. .x./22.03.2016 și nr. .x./14.04.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./04.04.2016 și nr. .x./18.05.2016, cu privire la contestațiile formulate de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în X.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la A.J.F.P. Alba sub nr. .x./14.01.2015 și sub nr. ABG_REG .x./23.02.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 31.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x. lei**;

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, comunicată la 03.02.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente veniturilor de activități agricole în sumă de **.x. lei** și aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor în sumă de **.x. lei**.

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, respectiv doamna .X., împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, vizând o categorie de obligații fiscale precum și accesoriile acesteia, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestațiile formulate de doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația depusă doamna .X. consideră că nu datorează CASS pentru anul 2012, întrucât având calitatea de angajat, i s-a reținut și virat contribuția de sănătate, iar cu privire la veniturile realizate din activități independente, acestea fiind scutite de impozit pe venit.

De asemenea, contribuabila contestă și accesoriile aferente obligației fiscale CASS, precum și cele aferente veniturilor din activități agricole, motivând că nu a fost soluționată contestația depusă împotriva debitului principal care a stat la baza calculării accesoriilor.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a stabilit obligația de plată în sumă de .x. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei a stat venitul net realizat din 2011, potrivit declarației de venit realizat (formular 200) depusă de contribuabila în data de 27.01.2012, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x. și a deciziei de impunere din oficiu pe anul 2012 nr. .x./03.12.2013.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere ale A.J.F.P. Alba au comunicat contribuabilei accesorii aferente veniturilor din activități agricole și CASS datorată în urma regularizării veniturilor, în sumă totală de .x. lei, individualizate prin decizia de impunere plăți anticipate nr. .x./09.09.2015 și decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează CASS în condițiile în care realizează venituri care sunt neimpozabile.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei după cum urmează:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| - total bază de calcul (Rd.1+Rd.1.2+Rd.1.3+Rd.1.4+Rd.1.5): | .x. lei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei): | .x. lei; |
| - obligații privind plățile anticipate: | 0 lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | .x. lei. |

În baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat venitul realizat de doamna .X. în anul 2011, declarat prin declarația nr. .x./27.01.2012.

Contestatară susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât având calitatea de angajat, i s-a reținut și virat CASS, iar cu privire la veniturile realizate din activități independente, acestea fiind scutite de impozit pe venit.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

*„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:
[...]*

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]

*„Art. 296²¹ - (1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]*

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). [...]

*Art. 296²³ - (3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și **venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-d), g) și h)**, art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), **se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.**”*

La art. 71, lit. a) - d) din Codul fiscal, sunt definite veniturile impozabile din următoarele activități agricole:

„a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelelor viticole și pomicole și altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.”

În speșă devin incidente dispozițiile art. 211, art. 215, art. 257 și art. 259 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) **Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...]**

Art. 215 - (1) **Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz. [...]**

(3) *Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.*”

„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:**

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;**

c) **veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);”**

„Art. 259 - (9) *Persoanele care au obligația să se asigure, altele decât cele prevăzute la alin. (7) și art. 257 și care nu se încadrează în categoriile de persoane care beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, plătesc contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate calculată prin aplicarea cotei de 6,5% la salariul de bază minim brut pe țară.*”

Față de cadrul legal invocat se reține că, pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri impozabile din activități agricole potrivit art. 71 din Codul fiscal, se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Potrivit art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și Normelor metodologice de aplicare în vigoare la 31.12.2012:

„Art. 42 **Venituri neimpozabile**

În înțelesul impozitului pe venit, **următoarele venituri nu sunt impozabile:** [...]

k) **veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71;**

Norme metodologice

Art. 42 k)

9. În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind: [...]

- **veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, apicultură și sericicultură; [...]**”

În contextul dispozițiilor legale sus menționate, având în vedere că la art. 296²¹, alin. (1) din Codul fiscal, sunt prevăzute punctual veniturile din agricultură pentru care se datorează contribuții sociale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, care realizează venituri neimpozabile din agricultură, nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru aceste venituri.

Totodată, pentru persoanele care realizează venituri neimpozabile din agricultură, se aplică prevederile art. 296²³ din Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 211, alin. (1) și art. 259, alin. (9) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc că, persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I - III, respectiv venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din pensii indiferent de nivelul acestora, venituri de natura celor menționate la art. 296²⁷, alin. (1), precum și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj și nu se încadrează în categoriile de persoane care beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, pentru a dobândi calitatea de asigurat, au obligația plății contribuției individuale lunare de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 27.01.2012 contribuabila depune declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2011 (formular 200), fiind înregistrată de către organul fiscal sub nr. .x., prin care declară un venit net din creșterea albinelor în sumă de .x. lei;

- prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele de impunere ale A.J.F.P. Alba au stabilit diferențe de CASS stabilite în plus în sumă de .x. lei, luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat în anul precedent (aceeași bază fiind luată în calcul și la emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2012 nr. .x./03.12.2013);

- prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .x./22.03.2014, emis de A.J.F.P. Alba, organul fiscal precizează că contestatara având obiectul de activitate creșterea altor animale (albine), cod CAEN 149, nu se încadrează în categoria de persoane fizice care au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, respectiv nu a realizat venituri impozabile menționate la art. 296²¹ lit. g) și h).

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va proceda la admiterea contestației pentru acest capăt de cerere și anularea Deciziei de impunere anuală nr. .x./16.12.2014, prin care a fost stabilită suma de .x. lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

3.2. Referitor la accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regulării veniturilor în sumă de .x. lei, stabilite prin Decizia nr. .x./31.12.2015, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care prin prezenta decizie se va anula actul administrativ fiscal (Decizia de impunere nr. .x./16.12.2014) prin care a fost instituită baza de calcul a accesoriilor.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 A.J.F.P. Alba a calculat pentru perioada 03.03.2015 - 31.12.2015, accesorii în sumă de .x. lei aferente CASS, individualizate prin decizia de impunere nr. .x./16.12.2014, prin care organul fiscal a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012 în sumă de .x. lei, cu scadența de 02.03.2015.

Doamna .X. contestă accesoriile stabilite prin Decizia nr. .x./31.12.2015, argumentând că nu a fost soluționată contestația depusă împotriva deciziei de impunere prin care a fost stabilit debitul principal care a stat la baza calculării accesoriilor.

În drept, aplicabile acestei spețe sunt dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2015, care prevăd:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. (se aplică începând cu 1 martie 2014)

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile 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 scadenței și până la data achitării efective.

Având în vedere că prin prezenta decizie, debitul care a stat la baza calculării accesoriilor urmează a fi anulat în sumă totală de .x. lei, drept urmare se va anula și accesoriile stabilite pentru perioada 03.03.2015 – 31.12.2015.

Având în vedere cele reținute mai sus, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va proceda la admiterea contestației cu privire la acest capăt de cerere și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 pentru suma de .x. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regulărilor veniturilor.

3.3. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de .x. lei, stabilite prin Decizia nr. .x./31.12.2015, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care contribuabila nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei .X. accesorii în sumă totală de .x. lei, pe care contribuabila le contestă integral, iar pentru suma de .x. lei contestată, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din activități agricole și individualizată de Decizia de impunere plăți anticipate nr. .x./09.09.2015, nu aduce argumente în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt incidente dispozițiile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„Contestația poate fi respinsă ca: [...] nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;” coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*„(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.**”*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consfințit de art. 249 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *„cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege”* și art. 250 din același act normativ care precizează: *„dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*” .

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că deși doamna .X. contestă și suma de .x. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit, nu înțelege să aducă argumente și să invoce temeuri de drept în susținerea propriei cauze.

Pe cale de consecință, cu privire la accesoriile în sumă de **.x. lei** având în vedere faptul că contestatara nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca nemotivată, în temeiul art. 269 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 42, art. 71, art. 296²¹ - 296²³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211, art. 215, art. 257 și art. 259 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 269 alin. (1) și art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

1) **Admiterea contestației** formulată de doamna **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. **.x./16.12.2014** emisă de AJFP Alba, și **anularea acestei decizii pentru suma totală de .x. lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus;

2) **Admiterea în parte a contestației** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./31.12.2015** emisă de AJFP Alba, și **anularea parțială a acestei decizii pentru suma de .x. lei**, reprezentând dobânzi în valoare de **.x. lei** și penalități de întârziere în valoare de **.x. lei**, aferente obligației fiscale CASS datorată în urma regularizării veniturilor;

3) **Respingerea parțială ca nemotivată a contestației** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./31.12.2015** emisă de AJFP Alba, **pentru suma de .x. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Alba.