



DECIZIA NR. DRc 3143/29.01.2016

privind soluționarea contestației formulate de

d-I X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal, cu domiciliul în mun. Botoșani, str. Calea, județul Botoșani, buletin de identitate seria

Petentul contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui X**.

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 este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de **02.02.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **19.02.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin care își menține punctul de vedere și propune respingerea contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., respectiv suma de **S lei** ce reprezintă accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Contestatorul precizează faptul că până la data formulării contestației, Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu i-a comunicat vreun înscris în ceea ce privește stabilirea debitului principal, comunicare ce i-ar fi dat posibilitatea verificării, contestării sumelor pretinse sau achitării voluntare în termenul legal a debitului stabilit, fapt ce ar fi determinat și necalcularea accesorilor.

În susținerea sa petentul invocă prevederile art. 256 și art. 261 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, precum și prevederile art. 35 și art. 39 din Ordinul nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, în vigoare la acea dată.

Ca urmare, în cazul în care Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani constata că datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate avea obligația emiterii și comunicării unui act administrativ fiscal – decizie de impunere prin care să stabilească aceste obligații de plată, decizie ce ar fi reprezentat titlul de creanță în baza căruia creditorul putea pretinde plata creanței și în caz de refuz putea proceda la executare silită.

Potentul menționează faptul că potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului.

Totodată, art. 119, din același act normativ, prevede că pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Față de aceste prevederi legale menționate, contestatorul consideră că majorările de întârziere calculate la un pretins debit principal nu sunt datorate, întrucât până la data primirii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care a fost înștiințat de existența acestor debite, Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu i-a comunicat vreo altă înștiințare, decizie, somație de plată sau orice alt document din care să rezulte că figurează în baza lor de date cu obligații de plată restante reprezentând contribuții de asigurări de sănătate.

Ca urmare, având în vedere faptul că până la data formulării contestației, Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu i-a comunicat vreun document în ceea ce privește stabilirea debitului principal, care să constituie

titlu de creanță și care să-i fie opozabil, petentul consideră că nu datorează accesoriile.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis, în sarcina **d-lui X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în sumă de **S lei**, din care:

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. și prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr., emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani;

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Doc. CASS emise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și la stabilirea în sarcina petentului a accesoriilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, în condițiile în care acesta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. s-a stabilit în sarcina **d-lui X** plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. a fost comunicată, sub semnătură, în data de 05.07.2013.

Totodată, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. s-a stabilit în sarcina **d-lui X** plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. 21.03.2014 a fost comunicată, sub semnătură, în data de 21.03.2014.

În data de 31.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în valoare totală de **S lei**, aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. 05.07.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr.

În drept, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(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.”

Prin urmare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani stabilește în sarcina contestatorului, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr., plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013, iar prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de

impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr., plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”

Conform prevederilor art. 296²¹ alin. (10) și art. 296²⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296²¹

(10) 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:

[....];

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

Art. 296²⁴

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

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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 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

Penalități de întârziere

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[...]”.

Analizând Situația analitică debite plăți solduri a contestatorului, în anul 2013 acesta a plătit în data de 05.07.2013 suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, iar în anul 2014 a plătit în data de 23.06.2014 suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere, însă având în vedere faptul că debitele achitate de **d-l X** au stins obligații fiscale mai vechi, potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în ordinea vechimii lor, rezultă că au rămas debite neachitate la scadență, motiv pentru care s-au calculat accesorii:

„ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹) [...].”

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **d-lui X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina petentului accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de 193 lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlurile de

creanță prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat accesorii și nici dovada comunicării acestora.

În fapt, la data de 31.12.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. au fost stabilite pentru perioada 16.03.2012-31.12.2014, pe numele **d-lui X** dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin Adresa nr., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației Doc., ce reprezintă documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestora.

Cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. organul fiscal anexează Decizia de impunere din oficiu nr., emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului contribuții de asigurări de sănătate în sumă de S lei, decizie comunicată prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr., anexat la dosarul cauzei.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"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 majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

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.

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. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(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.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

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

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. [...]

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesorii pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra cărora s-au calculat accesoriiile în sumă totală de **S lei** au fost stabilite prin Doc. emise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, la dosarul fiscal neexistând titlurile de creanță și dovada comunicării acestora.

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

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;[...]

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

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

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

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

b) decizii de impunere,

[...]

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

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **d-lui X** care este incomplet, acesta neconținândprin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând Doc. 19.12.2013 prin care au fost stabilite debitele, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestora, iar din Decizia de impunere din oficiu nr., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu reiese clar că ar conține și debitele din titlurile de creanță Doc., organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-lui X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]

Art. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) 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.”

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, potrivit cărora:

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

11.6. Decizia de desființare 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 soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

....., pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Art. 2 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă pe numele **d-lui X**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași.