



DECIZIA nr.            din            .2021  
privind soluționarea contestației formulate de X,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_DGR-....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_DGR-..., de către Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu privire la contestația formulată de contribuabila X cu domiciliul în str. ....

Obiectul contestației, transmisă prin poștă la data de **26.01.2021** și înregistrată organul fiscal teritorial sub nr. ... îl constituie:

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul **2014** nr. ..., prin care Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de **impozit pe venit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei;

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., prin care Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de **contribuții de asigurări sociale de sănătate** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

Deciziile de impunere menționate anterior au fost comunicate prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de **21.12.2020**.

Având în vedere condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată contribuabila X invocă excepția prescripției dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale pentru anul fiscal 2014 și solicită anularea deciziilor contestate și stingerea obligațiilor fiscale în cuantum total de ... lei în fișa pe plătitor, ca fiind prescrise.

În susținere arată următoarele argumente:

- în data de 25.05.2015 a depus prin poștă la AS...FP Declarația privind veniturile realizate din România D200, iar în luna decembrie 2020 a fost informată de AS...FP că nu a depus Declarația 200 aferentă anului 2014, motiv

pentru care în data de 10.12.2020 a prezentat autorităților fiscale dovezile depunerii încă din anul 2015 a Declarației 200 solicitate;

- la data de 11.12.2020 i-au fost comunicate de e-mail Deciziile contestate, care ulterior i-au fost comunicate și în original;

- în decembrie 2020 la data comunicării deciziilor contestate termenul de prescripție era împlinit, conform prevederilor art. 91 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, iar organul fiscal avea obligația de a nu mai comunica deciziile contestate și de a stinge sumele din decizii din evidențele sale;

- deciziile contestate sunt opozabile doar de la data comunicării, cu respectarea termenului de prescripție de 5 ani, conform prevederilor art. 48 din Codul de procedură fiscală;

- potrivit art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, termenul de prescripție aferent obligațiilor fiscale născute în anul 2014 se calculează potrivit normelor vechiului Cod de procedură fiscală;

- conform art. 91 din vechiul Cod de procedură fiscală termenul de prescripție începe să curgă "de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu prevede altfel.";

- art. 23 din vechiul Cod de procedură fiscală reglementează momentul nașterii unei creanțe fiscale relevant în vederea determinării momentului de la care începe să curgă termenul de prescripție fiscală. Această prevedere nu se referă la momentul declarării, calculării, stabilirii, finalizării sau regularizării bazei de impunere a creanței fiscale și a obligației fiscale corelative, în speță a impozitului pe venit, ci trimite expres la momentul constituirii al generării bazei de impunere, deci a venitului realizat din activități independente;

- baza de impunere se constituie chiar în cursul anului fiscal 2014, fiind doar calculat cu titlu final și declarat cu titlu recapitulativ prin declarația 200, depusă în cursul anului următor celui în cauză;

- termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a constituit baza de impunere care a generat creanța fiscală, respectiv în anul 2015;

- baza de impunere pentru veniturile care generează obligații fiscale o constituie tranzacțiile generatoare de venit - "*veniturile impozabile*" - "*Momentul*" în care se naște un venit impozabil este dat de momentul în care acest venit este înregistrat în contabilitate și constituie "*momentul constituirii bazei de impunere*";

- în cazul impozitului pe venit constituirea bazei de impunere are loc când în perioada de rapoarte au loc actele generatoare de venit și nu la momentul declarației fiscale, caz în care ar rezulta o situație absurdă în care în cazul nedepunerii declarației de către un contribuabil nu s-ar naște dreptul de creanță fiscală și nu ar începe să curgă termenul de prescripție;

- formarea bazei de impunere a avut loc pe parcursul anului 2014, între 1 ianuarie și 31 decembrie;

- termenul de prescripție de 5 ani privind dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe venit , accesorii și contribuții aferente anului 2014, se împlinesc la sfârșitul anului 2019, cu un an în urma față de momentul comunicării Deciziilor contestate, indiferent de data depunerii Declarației 200.

În susținere invocă practica instanțelor în materie:

- Decizia nr. ... pronunțată de Curtea de Apel;
- Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal;
- Decizia nr. ... pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție;
- Decizia nr. .. pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosarul nr. ....

II. Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2014 nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilei X diferențe de **impozit pe venit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 înregistrată sub nr. ...;

Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilei X diferențe de **contribuții de asigurări sociale de sănătate** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal de organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale constând în impozit pe venit și CASS aferent anului fiscal 2014, în condițiile în care dreptul de stabilire a creanțelor fiscale era prescris la data emiterii deciziilor de impunere contestate.*

În fapt, doamna X a figurat înscrisă în anul fiscal 2014 în evidențele fiscale în calitate de persoană care obține venituri din activități independente - venituri din profesii liberale - avocat.

Pentru anul 2014 contribuabila a depus declarația anuală de venit D200 sub nr. ... pentru care a declarat un venit net anual impozabil în sumă de ...lei.

În baza declarației D200 pentru anul 2014 organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au emis următoarele decizii:

1. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2014 nr. ..., în temeiul dispozițiilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care au stabilit în sarcina contribuabilei X următoarele:

- venit net anual impozabil: ... lei;
- impozit pe venit anual impozabil datorat: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: .. lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus: ... lei.

2. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. ..., în temeiul dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care au stabilit în sarcina contribuabilei X următoarele:

- total bază de calcul: .. lei;
- total contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus: ... lei.

Prin contestația formulată doamna X invocă excepția prescripției dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe venit și CASS pentru anul fiscal 2014 și solicită anularea deciziilor contestate și stingerea obligațiilor fiscale, ca fiind prescrise, susținând că în decembrie 2020 la data comunicării deciziilor contestate, termenul de prescripție era împlinit, conform prevederilor art. 91 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, iar organul fiscal avea obligația de a nu mai comunica deciziile contestate și de a stinge sumele din decizii din evidențele sale.

În susținere invocă practica instanțelor în materie: Decizia nr. 437/R/2009 pronunțată de Curtea de Apel, Sentința civilă nr. 2179/2018 pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, Decizia nr. 951/2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, Decizia nr. 21/2020 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosarul nr. 1375/1/2020.

În drept, în ceea ce privește prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale în materia impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate, aferente creanțelor fiscale născute în perioada anului 2014, la art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

*"(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.*

*(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit."*

Având în vedere aceste dispoziții legale și ținând cont că doamna X invocă prescripția dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe venit și CASS pentru anul fiscal 2014, sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, potrivit prevederilor art. 23 și art. 91 alin. (1) și alin. (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

"Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.(...)"

Referitor la articolele de lege, mai sus menționate, prin Decizia nr.21/14.09.2020 (publicată în Monitorul oficial nr. 1257/18.12.2020) pronunțată în dosarul nr.1375/1/2020, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul în interesul legii formulat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov, în interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 91 alin.(1) și (2), coroborate cu cele ale art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În motivarea deciziei Înaltei Curți de Casație și Justiție, instanța a reținut următoarele:

65. **"Momentul" constituirii bazei de impunere, în sensul art. 23 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, este anul fiscal în care se realizează profitul impozabil. Obținerea acestuia generează pentru bugetul de stat o creanță fiscală, iar pentru contribuabil o obligație fiscală, constând în impozitul pe profit.**

67. În literatura juridică de specialitate s-a arătat faptul că, prin cele două alineate ale art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, **legiuitorul a reglementat nașterea a două drepturi distincte. Astfel, la alin. (1) legiuitorul a reglementat momentul nașterii dreptului de creanță fiscală și a obligației corelative, iar la alin. (2) este reglementat momentul nașterii unui alt drept, respectiv dreptul organului fiscal de a stabili și determina obligația fiscală.**

68. Altfel spus, **există o distincție între noțiunea de naștere a creanței fiscale și noțiunea de stabilire a creanței fiscale. S-a arătat că, odată născută creanța fiscală, organul fiscal este în drept să procedeze la stabilirea sa; cu toate acestea, exercitarea, de către organul fiscal, a dreptului de a stabili creanța fiscală din chiar momentul nașterii dreptului de creanță fiscală are o relevanță mai degrabă teoretică, raportat la caracterul sistemului fiscal românesc de a fi un sistem declarativ, bazat pe declarația de impunere a contribuabilului, întrucât legiuitorul a prevăzut că stabilirea este o acțiune pe care o îndeplinește mai întâi contribuabilul până la un anumit termen.**

69. **Ca urmare, creanța fiscală nu ia naștere prin declarația de impunere; aceasta din urmă este doar un act care constată existența și întinderea bazei de impunere, precum și a dreptului de creanță fiscală generat de aceasta, potrivit dispozițiilor de drept fiscal material. Altfel spus, declarația de impunere este un act declarativ al unei creanțe care exista deja, în puterea legii.**

70. **Constituirea bazei de impunere nu are loc la data la care contribuabilul este obligat să depună declarațiile fiscale prevăzute de lege, în concret, potrivit celei de a doua orientări jurisprudențiale, momentul în care contribuabilul o determină și o declară prin declarația anuală de impozit pe profit sau data la care a expirat termenul legal de depunere a declarației**

fiscale.

72. Dispozițiile art. 16, 19 din Codul fiscal și art. 23, 91 din Codul de procedură fiscală, care, coroborate, trimit la constituirea bazei de impunere care generează creanța fiscală, nu fac referire la momentul depunerii declarației fiscale de impunere și nu conduc la concluzia că baza de impunere se constituie în momentul în care contribuabilul o declară prin declarație anuală de impozit pe profit. De asemenea, efectuarea inspecției fiscale, reglementată de art. 94 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai ulterior termenului prevăzut de lege pentru declararea bazelor impozabile și a impozitelor aferente nu conduce la această concluzie. 74. Or, termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, reglementat de dispozițiile art. 91 alin. (1) și (2), coroborate cu cele ale art. 23 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală, este de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, care are loc la momentul constituirii bazei de impunere care generează dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

76. Declarația fiscală nu constituie baza de impunere, ci aceasta trebuie depusă tocmai ca urmare a faptului că a fost deja constituită o bază de impunere în anul fiscal anterior, care a dat naștere dreptului de creanță fiscală și obligației fiscale corelative.

78. În plus, dacă legiuitorul ar fi vrut ca dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale să curgă de la data expirării termenului de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, ar fi prevăzut expres aceasta, astfel cum, de altfel, era reglementat de Ordonanța Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/1999, cu modificările și completările ulterioare, abrogată prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003."

Din coroborarea dispozițiilor legale, mai sus citate, precum și din interpretarea instanței supreme, reiese că termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Acesta se naște în momentul în care se constituie baza de impunere, care generează dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

De asemenea, potrivit art. 92 și art. 93 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 92. - (1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:**

- a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;
- b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;
- c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.

**(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:**

- a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;

c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;

d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil inactiv și data reactivării acestuia.

(3) Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător.”

“Art. 93. - Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală”.

De asemenea, se reține că, prevederile legale care reglementează prescripția extinctivă sunt imperative, acestea limitând perioada de timp în care se poate valorifica un drept.

Cu privire la data de la care începe să curgă termenul de prescripție în cazul verificării obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, se constată că aceasta este în strânsă legătură cu momentul în care s-a născut creanța fiscală, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

În ceea ce privește momentul la care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată și de la care începe să curgă termenul de prescripție, acesta se stabilește în funcție de momentul în care s-a realizat venitul impozabil/baza de calcul CASS din care rezultă impozitul pe venit datorat/CASS datorată.

Astfel, în sensul prevederilor art. 23 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, este nașterea dreptului la acțiune, respectiv a dreptului organului fiscal la acțiunea de a stabili obligații fiscale.

Dreptul la acțiune al organului fiscal pentru stabilirea obligațiilor fiscale se naște la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a realizat venitul impozabil/baza de calcul CASS din care rezultă impozitul pe venit datorat/CASS datorată.

Astfel, pentru impozitul pe venit aferent anului 2014/CASS, venitul impozabil/baza de calcul pentru care se calculează impozitul pe venit/CASS s-a realizat în anul 2014, iar termenul de prescripție a dreptului la acțiune al organului de inspecție fiscală începe să curgă de la data de 01.01.2015.

În același sens este și Decizia nr. 21/14.09.2020, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, mai sus menționată, prin care instanța a stabilit:

”Admite recursul în interesul legii formulat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov.

În interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 91 alin. (1) și (2), coroborate cu cele ale art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de 5 ani de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit și accesorii ale acestora curge de la data de 1 ianuarie a anului următor anului fiscal în care

*s-a realizat profitul impozabil din care rezultă impozitul pe profit datorat de contribuabil.*

*Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 517 alin. (4) din Codul de procedură civilă”.*

Prin adresa nr. ... nr. ... și nr.... organul de soluționare a contestațiilor a solicitat, în temeiul art.276 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcției generale de asistență pentru contribuabili din cadrul A.N.A.F. punctul de vedere cu privire la modul în care considerentele Deciziei nr.21/2020 a Înaltei Curți de Casație și Justiție referitor la curgerea termenului de prescripție în materia impozitului pe venit și CASS se aplică “mutatis mutandis” și celorlalte obligații fiscale.

Prin adresa ... înregistrată sub nr. ... Direcția generală de asistență pentru contribuabili din cadrul A.N.A.F. a comunicat punctul de vedere exprimat de Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor prin adresa nr. ... care s-a pronunțat în sensul că *interpretarea dată de instanța supremă dispozițiilor art. 91 alin. (1) și (2), coroborate cu cele ale art. 23 din O.G. nr. 92/2003, se aplică în toate cazurile în care organul fiscal stabilește orice tip de obligații fiscale care intră sub incidența legii vechi, în lipsa unor prevederil speciale în vechiul Cod de procedură fiscală cu privire la un anumit tip de impozit, taxă, contribuție socială.* Prin urmare, dispozițiile Deciziei nr. 21/2020 a ÎCCJ sunt obligatorii tuturor impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Se reține că, în ceea ce privește impozitul pe venit și CASS stabilite pentru anul 2014, contribuabila a depus declarația anuală de venit D200 prin poștă la data de 25.05.2015, înregistrată la organul fiscal sub nr. ..., iar Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2014 nr. ... și pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. ... **au fost emise la data de 11.12.2020.**

Raportat la data la care începe să curgă termenul de prescripție, respectiv 01.01.2015 pentru anul 2014, rezultă că până la data emiterii deciziilor, respectiv 11.12.2020, dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale în materia impozitului pe venit și CASS era prescris, deciziile de impunere contestate fiind emise în afara termenului de prescripție.

Prin adresa nr. ... organul de soluționare a contestației a solicitat AS...FP completarea referatului contestației cu propuneri de soluționare ținând cont de punctul de vedere exprimat de Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor prin adresa nr.... referitor la analiza dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale pentru anul 2014, inclusiv cu precizarea existenței elementelor care au întrerupt și/sau suspendat termenul de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale pentru anul 2014.

Prin adresa nr. ...organele fiscale, precizează că nu dețin alte informații sau documente referitoare la situația fiscală aferentă anului fiscal 2014 în cazul contribuabilei X.



Având în vedere cele mai sus precizate, în temeiul art. 50 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se vor anula deciziile de impunere anuală nr. ... și nr. ..., prin care Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de **impozit pe venit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei și diferențe de **CASS** rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei, emise de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, întrucât acestea au fost emise cu încălcarea prevederilor legale imperative care reglementează prescripția extinctivă, acestea limitând perioada de timp în care se poate valorifica un drept.

Ca urmare, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va admite contestația pentru diferența de **impozit pe venit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei și diferența de **CASS** rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei, individualizate prin deciziile de impunere anuală nr. ... și nr. ....

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art.279 alin. (1) și (2), art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 și art. 91 alin. (1) și alin. (2), art. 92 și art. 93 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

#### DECIDE:

Admite contestația formulată de doamna X și anulează decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul **2014** nr. ... și decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul **2014** nr. ..., emise de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, pentru diferențele de **impozit pe venit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei și diferențele de **contribuții de asigurări sociale de sănătate** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.