



DECIZIA NR. DRc 3202/23.02.2016

privind soluționarea contestației formulate de
d-na Z înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu Referatul nr., înregistrat la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-na Z**, cod numeric personal, cu domiciliul în mun. Suceava, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: „*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 contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei Z**

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 atacat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de **03.07.2015**, potrivit Adresei nr., emisă de către Oficiul Poștal Suceava 3, aflată în original la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.07.2015**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care se propune respingerea contestației.

În data de, organul fiscal transmite o revenire la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației depuse de d-na Znr. și propune admiterea contestației, invocând prevederile art. 211 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora sunt asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate toți cetățenii români cu domiciliul în țară.

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-na Z, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr., solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr.....

Contestatoarea menționează faptul că din anul 2004 locuiește în Spania, având rezidență permanentă în această țară, este asigurată în această țară și plătește contribuții de sănătate în acest stat.

Ca urmare, nu locuiește în România și nu a solicitat servicii de sănătate și nici nu a beneficiat de nici un serviciu al Casei de Asigurări de Sănătate.

Având în vedere informațiile precizate anterior și normele europene privind evitarea dublei impuneri, petenta consideră că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia contestată.

Contestatoarea anexează o copie după cartea de rezidență în Spania, o copie după cardul de sănătate spaniol și formularul E104, în original, eliberat în Spania.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis pe numele **d-nei X**, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr., prin care, 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 diferențe de contribuții la sigurările sociale de

sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **Z lei**.

D-na Za obținut în anul 2012 venituri cu regim de reținere la sursă, așa cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către Institutul Limbii Române prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr., prin care prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri cu regim de reținere la sursă în sumă de **S lei** și i s-a reținut un impozit în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr., prin care a stabilit în sarcina **d-nei Z**, diferențe de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 stabilită suplimentar în sarcina d-nei Z prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să analizeze dacă petenta datorează această sumă, în condițiile în care aceasta susține că din anul 2004 locuiește în Spania, având rezidență permanentă în acest stat, plătește contribuția de asigurări sociale de sănătate într-un alt stat membru UE, respectiv Spania, depunând în susținerea contestației formulatul E 104 în vederea evitării dublei impuneri.

În fapt, d-na Za obținut în anul 2012 venituri cu regim de reținere la sursă, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către Institutul Limbii Române prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr., prin care prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri cu regim de reținere la sursă în sumă de **S lei** și i s-a reținut un impozit în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis Decizia de impunere anuală pentru

stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr., prin care a stabilit în sarcina **d-nei Z**, diferențe de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei**.

Contestatoarea menționează faptul că din anul 2004 locuiește în Spania, având rezidență permanentă în această țară, este asigurată în această țară și plătește contribuții de sănătate în acest stat.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, cu valabilitate în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, unde se precizează:

„ART. 257

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, 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;

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);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) * Abrogată**

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar”.

Începând cu 01.07.2012 și până la 31.12.2012, sunt aplicabile prevederile art. 296²¹, art. 296²², 296²⁵, 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ART. 296²¹

Contribuabili

(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. 296²²

Baza de calcul

[...]

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...].

ART. 296²⁵

Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.

ART. 296²⁷

Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- b) investiții;
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

ART. 296²⁸

Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296[^]27 alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

[...]

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

În cazul nostru, conform extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, existent în copie la dosarul cauzei, petenta a obținut în anul 2012 venituri în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, pentru care a fost calculat și reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

Venitul în sumă de S lei a fost declarat de Institutul Limbii Române, prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă pentru anul 2012 nr., așa cum rezultă din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava.

Totodată, în data de 09.02.2016, contestatoarea transmite prin e-mail următoarele documente în traducere autorizată:

- Formularul E 104 emis de autoritățile spaniole denumit „Atestat privind totalizarea perioadelor de asigurare, de muncă sau de reședință”, ceea ce, după cum rezultă din susținerile petentei, atestă faptul că, în perioada 2005-2015 i-a fost reținută și virată contribuția de asigurări sociale de sănătate, fiind astfel evitată dubla impunere, stabilită prin Convenție între România și Spania;

- Certificat de înregistrare a cetățenilor din Uniunea Europeană nr. 0965012, în care se menționează că d-na Anca Diana Istrate „a solicitat și obținut înscrierea în Registrul Central al Cetățenilor Străini din cadrul Direcției Generale de Poliție și a Gărzii Civile, ca și rezident comunitar în Spania, începând cu data de 22.06.2008”. Totodată se specifică că d-na Anca Diana Istrate are domiciliul în str. Rio Cenia, 7, ert. P08, ap. D, sc. 2, Castelon de la Plana (Castello), numărul de identitate cetățean străin(N.I.E.): X6814115-C și are permisiunea să lucreze ca angajat pe o perioadă nedeterminată;

- Cardul de sănătate emis de autoritățile din Spania.

Referitor la acest aspect, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. organul fiscal nu face nici o referire la documentele depuse de contestatoare în susținerea contestației, limitându-se la a preciza că, „organul fiscal a emis decizia de impunere conform prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 pe baza declarației informative (formular 205) depusă de INSTITUTUL LIMBII ROMÂNE.”

Totodată, în data de 15.07.2015, organul fiscal revine cu completări la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. 77543 din 13.07.2015 precizând “Având în vedere art. 211, alin. 1 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, sunt asigurați în sistemul de asigurări de sănătate, toți cetățenii români cu domiciliul în țară. Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu în România. Ca urmare celor expuse mai sus propun admiterea contestației ca fiind legală.”, dar fără a depune documente în susținere.

Referitor la modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, menționăm prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice, unde se precizează că:

„Având în vedere prevederile art. 5, art. 40 alin. (2) - (7) și ale art. 118 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în conformitate cu prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

ART. 1

Se aprobă formularistica elaborată pentru aplicarea prevederilor art. 40 alin. (2) - (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri, prevăzută în anexele nr. 1 - 4, care fac parte integrantă din prezentul ordin, după cum urmează:

a) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" (anexa nr. 1);

b) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" (anexa nr. 2);

[...]

ART. 3

Au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" persoanele fizice rezidente în România, precum și persoanele fizice nerezidente, care au avut obligația completării formularului prevăzut la art. 1 lit. a), care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic.

[...]

ART. 17

(1) Dacă ulterior înregistrării formularului prevăzut la art. 1 lit. b), persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, aceasta va anexa la formularul mai sus menționat certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă a statului care îl consideră rezident fiscal sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluși stat, în vederea aplicării prevederilor convenției. Persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, va continua să fie considerată rezidentă în România, având obligație fiscală integrală până la sfârșitul anului calendaristic în care a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri."

Conform textului de lege, au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" persoanele fizice rezidente în România, care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic.

De asemenea, persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, va continua să fie considerată rezidentă în România, având obligație fiscală integrală până la sfârșitul anului calendaristic în care a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.din 13.07.2015 organul fiscal se limitează la a preciza că a emis Decizia de impunere contestată pe baza formularului 205 depus de Institutul Limbii Române și propun respingerea contestației, iar prin completările la referatul inițial organul fiscal propune admiterea contestației, invocând prevederile art. 211 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora sunt asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate toți cetățenii români cu domiciliul în țară, dar nu precizează dacă în acest caz a fost completat de către contestatoare formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale

a persoanei fizice la plecarea din România" și nici anul în care s-a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii.

Având în vedere prevederile legale invocate, faptul că organul fiscal nu a analizat Formularul E 104 depus de contestatoare, nu se precizează dacă a fost completat de către petentă formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" și nici anul în care s-a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat, rezultă că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii diferențelor de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei Z**, 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 de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. 08.06.2015, pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, urmând ca, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, 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 obligațiile fiscale datorate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. 08.06.2015, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, emisă pe numele **d-nei X**, 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 contestatoarei 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 obligațiile fiscale datorate.

Art. 2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.