



DECIZIA NR. DRc 7303/08.04.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal
Municipal Câmpulung Moldovenesc sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung
Moldovenesc, cu adresa ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na
X**, cu domiciliul în mun. ..., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr.

Petenta contestă 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.

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

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 **25.11.2013**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar
contestația a fost depusă în data de **17.12.2013**, la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc unde
a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare
nr. ..., semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv
Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, prin care se precizează
că Decizia de calcul accesorii nr. ... a fost generată de către Casa de

Asigurări de Sănătate Suceava și transmisă organului fiscal în vederea editării și comunicării către contribuabil, fără anexe, propunând respingerea contestației ca neîntemeiată.

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 IACOBAN IOANA DIANA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de S Lei.

Petenta menționează că A. F. Z din care a făcut parte, a fost autorizată sub nr. În data de 09.05.2007 prin Dispoziția primarului nr. ... activitatea asociației familiale este suspendată până la data de 10.05.2008, iar prin Dispoziția nr. ... Autorizația nr. ... – A.F. Z a fost revocată.

Contestatoarea precizează faptul că a mai primit o decizie în sumă de S lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate pe care a contestat-o, aceasta fiind soluționată prin Decizia nr. ... de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava. Totodată menționează că nu a primit de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava nici o înștiințare referitoare la obligațiile de plată către această instituție și a aflat de debitul de S lei stabilit de către aceasta din Decizia nr. ... de soluționare a contestației privind tot accesorii aferente acestui debit.

Ca urmare în data de 23.08.2013 depune la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava o contestație împotriva Deciziei ... prin care a fost stabilit debitul de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, dar nu a primit nici un răspuns la aceasta.

Totodată în data de 16.09.2013 a ridicat de la Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc un Certificat de atestare fiscală prin care se menționează că nu figurează cu obligații de plată la acea dată.

Pe cale de consecință, **d-na X** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc a emis pe numele **d-nei X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de **S lei**.

Prin Referatul nr. ... organul fiscal precizează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost generată de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și transmisă instituției noastre în vederea editării și comunicării către contribuabil fără anexe și alte detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Prin Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., urmare a solicitării organului de soluționare competent cu Adresa nr. ..., organul fiscal revine cu completări precizând că *„din dosarul primit de la CNAS rezultă că accesoriiile în sumă de S lei aferente debitului de S lei au fost calculate de către CNAS pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012”*. Totodată anexează și deciziile emise de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava prin care a fost stabilit debitul în sumă de S lei, dar fără dovada comunicării.

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

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-a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a generat această decizie și a transmis-o instituției noastre în vederea editării și comunicării către contribuabil fără anexe și alte detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale și fără dovada comunicării debitului care a generat aceste accesorii.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, aceasta motivând că decizia a fost generată de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și transmisă instituției noastre în vederea editării și comunicării către contribuabil, fără anexe și alte detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Totodată organul fiscal precizează că accesoriile în sumă de **S lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost calculate pentru un debit în sumă de S lei.

Se reține că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a procedat la comunicarea deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul în sumă de S lei cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, organul de soluționare competent, cu Adresa nr. ..., solicită Casei de Asigurări de Sănătate Suceava decizia prin care s-a stabilit debitul în sumă de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru care s-au calculat accesoriile, precum și dovada comunicării acestei decizii contestatoarei. Totodată se solicită și stadiul soluționării contestației formulată împotriva Deciziei nr. ... prin care s-a stabilit debitul de S lei, trimisă de **d-na** ... prin poștă în data de 23.08.2013 către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava.

Prin Adresa nr. înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., Casa de Asigurări de Sănătate Suceava precizează faptul că pentru perioada 2006 – 2007 a emis decizii de impunere pe numele **d-nei X**, pentru veniturile impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente, ca urmare a primirii datelor de la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava în baza Protocolului încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate București și Agenția Națională de Administrare Fiscală București. Astfel la data de 31.05.2012 contestația este înregistrată cu o datorie totală de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

În susținerea celor precizate, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava anexează următoarele documente:

- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. .. în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. ... în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. .. în sumă de S lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei;
- Decizia nr. .. referitoare la obligațiile de plată accesorii la 31.05.2012 prin care au stabilit majorări de întârziere în sumă de S lei pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012, comunicată în data de 21.12.2012, conform confirmării de primire depuse în copie la dosar;

- Contestația depusă de petentă la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava înregistrată sub nr. ...;
- Adresa nr. .. prin care Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a răspuns contestației depuse de petentă.

Pentru Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. ..., Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. .. și Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. ..., Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a anexat doar Borderoul Poștal nr. .. cu care au fost trimise prin poștă contestatoarei nu și alte documente care să ateste comunicarea deciziilor către aceasta, conform prevederilor legale.

Prin Adresa nr. .., organul de soluționare competent solicită Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc să comunice „*ce măsuri ați luat luând în considerare Decizia de soluționare nr. ..., emisă de Biroul de Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, prin care s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de S lei, întrucât prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. s-au calculat accesorii în sumă de S lei pentru același debit de S lei*”.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .., organul fiscal ne comunică faptul că în urma desființării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... au procedat la scăderea din evidența fiscală a sumei de S lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012. Totodată ne transmit și deciziile de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava prin care s-a stabilit debitul de S lei, fără dovada comunicării, însoțite doar de Borderoul Poștal nr. ..., respectiv:

- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. . în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. ... în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. .. în sumă de S lei.

Referitor la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. ne comunică că a fost generată de către ANAF pe baza creanțelor preluate de la CNAS, a fost comunicată contestatoarei fără anexă, iar din dosarul primit de la CNAS rezultă că accesoriile în sumă de S lei, aferente debitului de S lei au fost calculate de către CNAS pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012.

Contestatoarea motivează că nu a fost înștiințată de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava cu privire la obligațiile de plată către această

instituție și că este a doua contestație depusă la Agenția Națională de Administrare Fiscală în baza aceluiași debit.

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 majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120

(1) Majorările de întârziere 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 majorările de întârziere 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 accesoriile pretinse.

În urma corespondenței cu Casa de Asigurări de Sănătate Suceava rezultă că contestatoarea figurează cu un debit în sumă de S lei care a fost stabilit prin:

- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. .. în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. .. în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. .. în sumă de S lei.

Deciziile de impunere sunt însoțite doar de Borderoul Poștal nr. .. cu care au fost trimise prin poștă contestatoarei nu și de alte documente care să ateste comunicarea deciziilor către aceasta, conform prevederilor legale.

Totodată, pentru debitul în sumă de S lei Casa de Asigurări de Sănătate Suceava calculează accesorii pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012 în sumă de **S lei** prin Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii la 31.05.2012, comunicată petentei în data de 21.12.2012, conform confirmării de primire depuse în copie la dosar.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care au fost stabilite accesorii în sumă de S lei, dar fără anexă și alte detalii referitoare la modul de calcul a sumei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, iar prin Adresa nr. ... ne comunică că *„din dosarul primit de la CNAS rezultă că accesoriile în sumă de S lei, aferente debitului de S lei au fost calculate de către CNAS pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012”*.

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 Suceava dosarul fiscal al **d-nei X** incomplet, acesta neconținând dovada comunicării deciziilor de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând dovada comunicării deciziilor prin care a fost stabilit debitul, iar din documentele depuse la dosarul cauzei rezultă că accesoriile în sumă de **S lei** fac obiectul a două titluri de creanță, unul emis de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și unul emis de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, calculate pentru același debit și pentru aceeași perioadă, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestora în sarcina **d-nei 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. 450/2013, 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).

Organele de inspecție fiscală vor 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 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 zile de la comunicarea deciziei 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.

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 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 și persoanele care nu realizează venituri, 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 a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației și dacă este cazul să emită o nouă decizie, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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.