



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2
Tel : 0251 402312
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației depusă
de CIAV din com. , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
19.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 19.02.2014, asupra contestației formulată de CIAV din com. , jud. Olt, având Cod Unic de Înregistrare și Cod Numeric Personal .

CIAV din com. contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /31.01.2014, fără a preciza suma contestată.

În conformitate cu dispozițiile art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr. CV /19.02.2014, organul de soluționare competent a solicitat precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei, actul administrativ fiscal contestat și completarea dosarului contestației cu documentele considerate necesare și relevante în susținerea cauzei.

Adresa nr. CV /19.02.2014 a fost comunicată petentei la data de 21.02.2014, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul contestației.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /28.02.2014, CIAV a depus la dosarul contestației o serie de documente considerate necesare și relevante în susținerea cauzei, precizează actul administrativ fiscal contestat, prezintă motivele contestației, dar nu menționează în mod explicit suma contestată și componența ei.

Potrivit pct. 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr 450/2013, în situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum

și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

În aceste condiții, suma contestată este de lei, reprezentând:

- impozit pe venit lei;
- accesorii impozit pe venit lei;
- CASS lei;
- accesorii CASS lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, respectiv 07.02.2014, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la AJFP Olt, respectiv 18.02.2014, așa cum rezultă din stampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /18.02.2014.

Prin adresa nr. CV /19.02.2014, s-a solicitat AJFP Olt-Inspecție fiscală completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /05.03.2014, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 alin.(1) lit a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de CIAV .

I. CIAV din com. Valea Mare contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /31.01.2014,

pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe venit lei, accesorii impozit pe venit lei, CASS lei, accesorii CASS lei, pentru următoarele considerente:

Potrivit adresei nr. CV /19.02.2014, contestația are ca obiect „măsurile dispuse pentru stabilirea contribuțiilor CASS”, fără a fi specificată suma contestată și componența ei.

În fapt, organul de inspecție fiscală i-a spus că vor avea în vedere sumele depuse pentru contribuțiile sociale de sănătate plătite și din alte surse legale de venit. Din raportul și decizia de impunere nu rezultă acest lucru, motiv pentru care învederează faptul că pe lângă CASS plătită la nivelul venitului realizat din această activitate economică, respectiv Cabinet Individual de Avocat, a realizat și plătit CASS și din activitatea de consilier local și indemnizația de luptător cu merite deosebite în baza Legii 341/2004.

Astfel că, împrejurarea că CIAV trebuie să plătească la nivelul salariului minim pe economie, nu subzistă, calculul fiind neconform cu dispozițiile legale.

Mai mult, prin deciziile deja existente și comunicate de CASS și AJFP Olt, deja această problemă a fost examinată, dispunându-se măsurile legale.

Conform adresei nr. CV /28.02.2014, actul administrativ fiscal contestat este reprezentat de „decizia de impunere din data de 31.01.2014 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. din data de 31.01.2014.”

Obiectul contestației este reprezentat de impozitul pe venit și CASS, dar nu este menționat cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

Referitor la impozitul pe venit.

În fapt, se va face o gravă eroare de calcul cu privire la anul 2010, precizându-se că totalul veniturilor este de lei în loc de lei, iar cheltuielile sunt estimate la lei în loc de lei. Dacă suma reprezentând cheltuielile cu combustibilul este de lei în loc de lei, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal 571/2003 rep, art. 48 alin. (7) lit. 1[^]1), acestea sunt doar 50% deductibile.

Aceasta înseamnă că suma care este considerată venit din aceste înregistrări de cheltuieli nedeductibile este de lei: = lei, la care se aplică impozitul de 16%, rezultând lei.

Astfel, suma calculată eronat ca reprezentând venituri de la lei la lei nu poate fi acceptată.

CIAV solicită să-i fie acceptate cheltuielile cu achiziționarea autoturismului.

Cu privire la calculul CASS.

În fapt, sunt erori de calcul ce au derivat din necunoașterea contribuției și din alte venituri la CASS și s-a ignorat cu desăvârșire verificarea bazei de date de la CAS.

CIAV invocă faptul că în conformitate cu prevederile legale în vigoare nu este unic plătitor de CASS doar pentru activitatea de PFA, ci și ca beneficiar până în 2012 al Legii nr. 341/2004, dar și consilier local. Astfel, prin aplicarea disp. art. 257 alin. 2 lit. b teza a-2-a trebuie să se ia în considerație situația plăților anterioare din alte venituri și să se stabilească că nu poate fi înregistrat cu obligația de plată a CASS la nivelul salariului minim pe economie. Conform Legii nr. 341/2004, CASS se calculează asupra tuturor acestor venituri, însă cu respectarea plafonului minim de contribuție, plata urmând a fi calculată cu verificarea tuturor veniturilor și a contribuției plătite.

Obligațiile fiscale anuale de plată a contribuției de asigurări de sănătate se determină pe baza declarațiilor privind venitul realizat, prin aplicarea cotei individuale asupra bazelor de calcul prevăzute de art. 296²⁵ alin. 1, alin. 2, alin. 3, alin. 4 și alin. 6 din Codul fiscal.

Astfel, din anul 2008 a beneficiat de indemnizație în baza Legii nr. 341/2004 și a fost consilier local pentru care a plătit aceste contribuții.

A depus la dosarul contestației registrul-jurnal încasări și plăți pentru anul 2010, Decizia CAS Olt nr. /30.04.2010 privind stabilirea indemnizațiilor prevăzute de Legea nr. 341/2004, certificatul doveditor al alegerii nr. /03.06.2008 și cupoane mandat plată pensie și alte drepturi pentru perioada 2010-2011.

Pentru aceste considerente, solicită modificarea deciziei de impunere contestată.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție a stabilit în sarcina CIAV obligații bugetare în sumă totală de lei, reprezentând impozit pe venit lei, accesorii impozit pe venit lei, CASS lei, accesorii CASS lei.

Inspecția fiscală generală finalizată prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /31.01.2014, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit și CASS bugetului consolidat al statului.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost pentru impozitul pe venit și pentru CASS.

Referitor la impozitul pe venit de lei.

În fapt, pentru perioada , organele de inspecție fiscală au constatat o diferență de venit net în sumă de lei (între venitul net declarat de operatorul economic de lei și venitul net stabilit în urma inspecției fiscale în sumă de lei) datorită faptului că operatorul economic însumează eronat veniturile realizate cu suma de lei și înregistrează și declară cheltuielă deductibilă cheltuielă cu carburanții în sumă de lei.

Pentru aceste considerente, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe venit de lei.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 48 alin.(7) lit.1¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la CASS în sumă de lei.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale, respectiv , baza de calcul a CASS la care a fost impus CIAV a fost mai mică decât salariul minim pe economie.

În drept, au fost aplicate prevederile art. 257 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și art. 296 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la accesoriile în sumă de lei.

În fapt, pentru neachitarea la termenul de scadență de către contestatar a obligațiilor de plată privind impozitul pe venit și CASS, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 120 alin.(2) și alin.(7) și 120¹ alin.(2) lit. c) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției generale regionale a finanțelor publice Craiova-Serviciul soluționare a contestațiilor- este dacă obligațiile bugetare în sumă totală lei, reprezentând impozit pe venit lei, accesorii impozit pe venit lei, CASS lei, accesorii CASS lei au fost stabilite de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. / 31.01.2014 cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și sunt datorate de CIAV .

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție a stabilit în sarcina CIAV obligații bugetare în sumă totală de lei, reprezentând impozit pe venit lei, accesorii impozit pe venit lei, CASS lei, accesorii CASS lei.

Inspecția fiscală generală finalizată prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /31.01.2014, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit și CASS bugetului consolidat al statului.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost pentru impozitul pe venit și pentru CASS.

Referitor la impozitul pe venit de lei.

În fapt, pentru perioada , organele de inspecție fiscală au constatat o diferență de venit net în sumă de lei (între venitul net declarat de operatorul economic de lei și venitul net stabilit în urma inspecției fiscale în sumă de lei) datorită faptului că operatorul economic însușește eronat veniturile realizate cu suma de lei și înregistrează și declară cheltuielă deductibilă cheltuielă cu carburanții în sumă de lei.

Pentru aceste considerente, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe venit de lei.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 43 alin.(2) lit. e) și lit. f) și art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;”

„ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Potrivit textelor de lege citate mai sus, actul administrativ fiscal trebuie să cuprindă motivul de fapt prezentat în mod clar, coerent și complet, precum și temeiul de drept.

În Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014, este precizat drept motiv de fapt „pentru faptul că operatorul economic nu declară la organul fiscal teritorial venitul net în sumă de lei (însumează eronat veniturile realizate cu suma de lei și înregistrează și declară cheltuielă deductibilă suma de lei, ce reprezintă cheltuieli cu combustibilul, nedeductibile, conform art. 48 alin.(7) lit. 1[^]1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal-republicată) se calculează majorări de întârziere și penalități de întârziere pentru impozitul aferent veniturii net nedecarat”, iar ca temei de drept este înscris „art. 109 alin. (2), art. 120 alin. (2) și (7), precum și art. 120[^]1 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 48 alin.(7) lit. 1[^]1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal-republicată ”.

Organele de inspecție fiscală nu prezintă în mod clar, coerent și complet motivul de fapt pentru care au stabilit diferența de impozit pe venit în sumă de lei. Sintagma „însumează eronat veniturile realizate cu suma de lei” nu are nici un înțeles și nu prezintă în mod detaliat proveniența și semnificația sumei de lei.

Potrivit registrului-jurnal încasări și plăți aferent anului 2010, după în copie la dosarul cauzei, CIAV a realizat venituri brute de lei, iar organele de inspecție fiscală precizează că acestea sunt în sumă de lei, fără a justifica de unde provine diferența de lei și care este semnificația ei.

Motivul de fapt în scris în actul administrativ fiscal contestat pentru calculul diferenței de impozit pe venit reprezintă motivul pentru calculul accesoriilor.

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, respectiv , **temeiul de drept pentru impozitul pe venit este legiferat de Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Cota de impozit este prevăzută de art. 43, capitolul I, Titlul III, iar calculul veniturilor din activități independente este prezentat de capitolul II, Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.**

Textul de lege reținut de organele de inspecție fiscală ca temei de drept pentru calculul diferenței de impozit pe venit, respectiv art. 109 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se referă la raportul întocmit la sfârșitul inspecției fiscale și care constituie baza pentru

emiterea deciziei de impunere, fără a avea legătură cu dispozițiile legale care reglementează calculul venitului net impozabil și a impozitului pe venit.

Conform aspectelor prezentate, se constată că în Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014 a fost reținut în mod eronat ca temei de drept pentru calculul impozitului pe venit „art. 109 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”, text de lege care se referă la raportul de inspecție fiscală și care nu are ca obiect impozitul pe venit.

Astfel, se reține că Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. 109/31.01.2014 a fost emisă fără să se țină cont de prevederile art. 43 alin.(2) lit. e) și lit. f) și art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la capitolul referitor la rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit.

Referitor la CASS în sumă de lei.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale, respectiv , baza de calcul a CASS la care a fost impus CIAV a fost mai mică decât salariul minim pe economie.

Așa cum este precizat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. 909/05.03.2014, organele de inspecție fiscală nu au avut cunoștință și nu s-au pronunțat asupra faptului că petentul a realizat și venituri din alte surse (activitatea de consilier local și indemnizația de luptător cu merite deosebite, în baza Legii nr. 341/2004).

În drept, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 257 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

„ART. 257

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de %, care se aplică asupra:

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;”

Pentru perioada 2009-2011, baza de calcul a CASS datorată de persoanele care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit este constituită din veniturile impozabile realizate. 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.

Potrivit documentelor depuse în susținerea cauzei, respectiv Decizia CAS Olt nr. / 30.04.2010 privind stabilirea indemnizațiilor prevăzute de Legea nr. 341/2004, certificatul doveditor al alegerii nr. /03.06.2008 și cupoane mandat plată pensie și alte drepturi pentru perioada 2010-2011, dl. – titularul cabinetului individual de avocatură – a realizat și venituri din alte surse (activitatea de consilier local și indemnizația de luptător cu merite deosebite, în baza Legii nr. 341/2004).

Organele de inspecție fiscală nu au avut cunoștință și nu s-au pronunțat asupra faptului că petentul a realizat și venituri din alte surse, aspect care relevă faptul că obligația de plată privind CASS datorată de contribuabil a fost calculată fără a se ține cont de prevederile legale citate anterior, potrivit cărora baza de calcul a CASS este constituită din veniturile impozabile realizate de persoana care desfășoară activități independente și numai în cazul când venitul din activități independente este singurul asupra căruia se calculează contribuția, acesta nu poate fi mai mic decât salariul minim pe economie.

În acest caz, dl. a realizat și venituri din activitatea de consilier local și indemnizația de luptător cu merite deosebite, în baza Legii nr. 341/2004, venituri supuse impozitării din punct de vedere al CASS, așa cum rezultă din documentele depuse la dosarul contestației și asupra cărora organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat.

Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, așa cum prevede art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat că articolul 296 alin. 6, indicat de organele de inspecție fiscală ca temei de drept pentru calculul CASS nu există în Legea nr. 571/2003, în schimb există art. 296⁶, în vigoare din 01.01.2011 când Legea nr. 571/2003 a fost modificată și completată prin OUG nr. 117/2010, care reglementează baza de calcul a contribuțiilor sociale în cazul *instituțiilor publice care calculează, rețin, plătesc și, după caz, suportă, potrivit prevederilor legale, contribuții sociale obligatorii, în numele asiguratului.*

Articolul 296⁶ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu are nici o legătură cu cauza supusă soluționării.

Potrivit considerentelor prezentate, se constată că Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014 a fost emisă fără să se țină cont de prevederile art. 257 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și art. 43 alin.(2) lit. e) și lit. f) și art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la capitolele referitoare la rezultatele inspecției fiscale privind CASS.

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, așa cum prevede art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(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.”

În aceste condiții, Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice

care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. 109/31.01.2014 și raportul de inspecție fiscală nr. 108/31.01.2014 vor fi desființate în condițiile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca AJFP Olt-Inspecție fiscală să emită o nouă decizie de impunere având în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Desființarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /31.01.2014 și raportului de inspecție fiscală nr. /31.01.2014 și încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL