

DECIZIA nr.1353/2017

privind soluționarea contestației formulate de
Biroul Individual Notarial X
înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. x/22.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice X- Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice X- Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice , prin adresa nr. HRG_AIF 1897/19.05.2017, inregistrata la D.G.R.F.P. X sub nr. x/22.05.2017, asupra contestatiei formata de B.I.N. X, cu sediul in x, str.x, nr.10, jud.X.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. X/30.03.2017 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.X/30.03.2017, emise de Administratia Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, si priveste **suma totala de x lei** reprezentand CASS stabilita suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea Deciziei de impunere cu nr. X/30.03.2017 in data de 05.04.2017, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă prin posta in data de 17.05.2017 conform plicului anexat si a fost inregistrata la AJFP X in data de 18.05.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând că in speta, sunt intrunite conditiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice X, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze contestatia formulata de B.I.N X

I. B.I.N. X, prin contestatia formulata împotriva Deciziei de impunere nr. X/30.03.2017, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/30.03.2017 si completata prin adresa nr.17238/13.06.2017, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala pentru urmatoarele motive:

Petenta sustine faptul ca organul de inspectie fiscala pentru anii 2012-2015 a stabilit o obligatie de plata in valoare de x lei reprezentand CASS avand ca temei legal prevederile art.296²⁵ alin 2 si alin 4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

D-na X isi intemeieaza contestatia pe prevederile art.296²⁵, alin.1, alin.4 respectiv alin.5 din Codul fiscal unde sunt prevazute urmatoarele::

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

(4) *Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, și se efectuează încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6).*

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

Contribuabila incrimineaza lipsa competentei materiale a organului de inspectie fiscala de a emite decizie de impunere anuala privind CASS respectiv precizeaza ca organul competent este SFM X, de care apartine si care pana la data depunerii contestatiei nu a emis niciun act reprezentand Decizie de impunere anuala privind CASS, sustinand ca toate obligatiile stabilite prin deciziile de impunere primite de la organul fiscal au fost achitate la termen.

La finalul contestatiei petenta face trimitere si la prevederile art.296²⁵ alin.6 din Codul Fiscal.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.X/30.03.2017 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/30.03.2017, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. X, au verificat perioada 01.07.2012-31.12.2015 privind CASS, inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada 24.03.2017-30.03.2017.

Organele de inspectie fiscala in baza art. 296²¹,alin.1,lit.d, art.296²², alin.2, art.296²⁶, alin.1, lit.b, art.296¹⁸, alin.3, lit.b si b¹, art.296²⁵, alin.2 si art.296²⁵, alin.4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare au stabilit CASS in suma totala de x lei, nefiind stabilite sume suplimentare la impozitul pe venit.

III. Luand în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada verificata, se retine:

*Cu privire la suma de x lei reprezentand CASS stabilita suplimentar prin Deciza de impunere nr.X/30.03.2017, **cauza supusa solutionarii, D.G.R.F.P. X- Serviciului Solutionare Contestatii 2, este sa se pronunte dacă în mod legal organele de control au stabilit CASS suplimentar in conditiile in care prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. X/30.03.2017contestata nu au fost constatate deficiente privind modul de stabilire si declarare a bazei de impozitare pentru impozitul pe venit.***

In fapt, in urma inspectiei fiscale efectuate la B.I.N. X, organele de inspectie fiscala au retinut urmatoarele:

In anul 2012 venitul net anual impozabil, obținut din activități juridice, realizat si declarat a fost in suma de x lei, pentru care contribuabilul datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate in suma de x lei. Cu ocazia inspectiei fiscale s-a luat in considerare ca contribuția de asigurări de sănătate, aferenta trim.I si trim.II al anului 2012, fiind achitata anticipat la Casa de Asigurări de Sănătate.

Inspectorii fiscali au stabilit ca pana la data efectuării controlului nu s-a emis pentru perioada 01.07.2012-31.12.2012 "*Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate*" si nici "*Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate*" pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Astfel pentru perioada 01.07.2012-31.12.2012 cu ocazia inspectiei fiscale a fost determinata valoarea contribuției de asigurări sociale de sanatate care a fost stabilita in suma de x lei, aferent bazei de impozitare in suma de x lei.

In anul 2013 petenta a declarat si a realizat un venit net anual impozabil, din activități juridice, in suma de x lei, pentru care datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, in suma de x lei. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate nr. x a fost emisa de A.J.F.P.X-Serviciul Fiscal Municipal X pentru suma de x lei aferenta veniturii net estimat in suma de x lei.

Organul de inspectie a stabilit ca valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru care nu a fost emisa "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" este in suma de x lei aferent bazei de impozitare in suma de x lei.

Pentru anul 2014 B.I.N. X a declarat si a realizat un venitul net anual impozabil, din activități juridice, in suma de x lei, pentru care contribuabilul datorează CASS, in suma de x lei. AJFP X-SFM X a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de CASS nr.x/12.06.2014 pentru suma de x lei aferenta veniturii net estimat in suma de x lei. Astfel, valoarea CASS pentru care nu s-a emis Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate este in suma de x lei aferent bazei de impozitare in suma de x lei.

Totodata organele de inspectie fiscala au retinut ca pentru venitul net anual impozabil realizat si declarat pentru anul 2015, aferente activitati juridice in suma de x lei, contribuabilul datoreaza CASS in suma x lei. AJFP X-SFM X a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de CASS nr.x/07.07.2015 pentru suma de x lei aferenta veniturii net estimat in suma de x lei.

Organul de inspectie a stabilit ca valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru care nu a fost emisa "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" este in suma de x lei aferent bazei de impozitare in suma de x lei.

Petenta incrimineaza lipsa competentei materiale a organului de inspectie fiscala de a emite decizie de impunere anuala privind CASS, totodata a precizat ca organul competent era/este SFM X, de care apartine si care pana la data efectuării inspectiei fiscale nu a emis niciun act reprezentand Decizie de impunere anuala privind CASS, sustinand ca toate obligatiile stabilite prin deciziile de impunere primite de la organul fiscal au fost achitate la termen.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.296²⁵, art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

„ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

(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. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.”

Conform prevederilor art.296²⁵ alin.(7), antecitat prin OPANAF nr.2319/2015 pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" și a formularului 632 "Decizie privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" a fost aprobat formularul în baza căruia organul fiscal regularizează CASS, formular care în speta nu a fost emis pentru perioada 01.07.2012-31.12.2015 de către SFM X.

În speta, referitor la formularul *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuții sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice* se reține că în anexa 2, din OPANAF Nr. 3771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice, cu privire la instrucțiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice", este prevăzut că :

„Acesta se va completa la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de **diferențe de baze de impozitare** stabilite suplimentar, pentru impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale aferente, înscrise în Raportul de inspecție fiscală.”

Se reține că în speta organul de control nu a constatat deficiențe privind modul de înregistrare, calcul și declarare a bazei de impozitare pentru impozitul pe venit/contribuții sociale aferente, astfel că în conformitate cu prevederile legale citate anterior, nu se justifică emiterea de către organul de inspecție fiscală a unei *Decizii de impunere privind impozitul pe venit și contribuții sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice*, documentul prevăzut de legea fiscală pentru sumele declarate de contribuabil prin *Declarația privind veniturile realizate din România-200*, fiind conform OPANAF nr. 2319/2015, formularul 630.

De asemenea în speta sunt aplicabile prevederile art.93 și art.95 din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(...)”

“ART. 95 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

(...)”

Art.296²² din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„ART. 296²² Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la **art. 296[^]21** alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

(2[^]1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la **art. 296[^]21** alin. (1) lit. i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(2[^]2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(5) Pentru persoanele prevăzute la **art. 296[^]21** alin. (1) lit. f), 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

(6) În cazul persoanelor care realizează numai venituri de natura celor prevăzute la **art. 71** alin. (1), (2) și (5) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă o treime din salariul de bază minim brut pe țară.”

În vederea clarificării situației de fapt fiscale, organul de soluționare a contestației prin adresa nr.x/07.06.2017 respectiv prin adresa de revenire nr.x/28.07.2017 a solicitat punct de vedere de la Ministerul Finanțelor Publice, Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și reglementări vechi cu privire la legalitatea modului de stabilire a CASS, efectuat prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/30.03.2017 emis de către AJFP X-Serviciul Inspectie Fiscală Persoane Fizice.

Din prevederile legale anterior citate se rețin următoarele:

Potrivit prevederilor art. 296[^]25 alin. (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2), (2[^]1), (2[^]2), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

Din perspectiva Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizăm următoarele:

Cu privire la stabilirea obligațiilor fiscale, potrivit prevederilor art. 93 din Codul de procedură fiscală, aceasta reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de

calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale, realizându-se prin intermediul declarației de impunere sau a deciziei de impunere emisă de organul fiscal, după caz.

În cazul impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, așa cum a fost prezentat mai sus, stabilirea obligațiilor fiscale se realizează prin decizie emisă de organul fiscal. Prevederile Codului de procedură fiscală nu reglementează cu privire la tipurile de decizii pe care organul fiscal le emite în desfășurarea activității de administrare a creanțelor fiscale, ci, potrivit dispozițiilor art. 342 alin. (1), realizarea formularelor necesare, a conținutului și a instrucțiunilor de utilizare privind administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal central, se aprobă prin ordin al președintelui ANAF.

Pe de altă parte, din perspectiva obiectului inspecției fiscale, aceasta „*reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile,, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.*”

Conform prevederilor art. 131 alin. (1) și (4) rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale, iar raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii deciziei de impunere, deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare sau a deciziei de modificare a bazelor de impozitare, după caz.

Așadar, și în această situație Codul de procedură fiscală reglementează, în mod expres, care sunt actele administrativ fiscale ce se emit la finalizarea inspecției fiscale.

Astfel, în baza celor mai sus precizate, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de către organul fiscal prin decizie de impunere anuală. După emiterea și comunicarea deciziei de impunere anuală, organul de inspecție fiscală poate efectua controlul privind modul de îndeplinire de către contribuabil a obligației de declarare, stabilirea bazelor de impozitare și, dacă este cazul, stabilirea de diferențe de obligații fiscale (în plus sau în minus) față de obligația fiscală declarată de contribuabil/plătitor sau stabilită de organul fiscal.

Legiuitorul, la art. 113 alin. (2) lit. i), prevede posibilitatea organului de inspecție fiscală de a stabili diferențe de obligații fiscale față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabili/plătitor sau obligația fiscală principală stabilită de organul fiscal.

Această distincție avută în vedere de legiuitor s-a datorat modului de stabilire a creanțelor fiscale (impozite, taxe și contribuții).

În cazul impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, persoana fizică declară venitul anual realizat iar organul fiscal stabilește, prin decizie de impunere anuală, impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale anuale datorate.

În consecință, organul de inspecție fiscală poate stabili diferențe de contribuții sociale doar față de cele stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere anuală, în cazul în care contribuabilul și-a îndeplinit obligația declarativă prevăzută de lege, iar în cazul în care contribuabilul nu a declarat venitul anual realizat (baza de calcul) stabilirea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente se realizează de organul de inspecție fiscală prin decizie de impunere.

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și reglementări vamale, cu privire la legalitatea modului de stabilire de către organele de inspecție fiscală a CASS, prin adresa nr.x/22.09.2017 transmisă în urma solicitării unui punct de vedere de către organul de soluționare a contestației prin adresa nr.x/07.06.2017 .

În ceea ce privește rolul activ al organului fiscal, la art. 7 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”

De asemenea, la art. 113 din același act normativ se stipulează:

„(1) Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale. (...)”

Intrucât din actele atacate nu rezulta stabilirea de diferențe a bazelor de impozitare, însă organele de inspecție fiscală prin adresa nr X/23.06.2017 își mențin punctul de vedere, considerând că au prezentat clar și concis atât motivul de fapt cât și temeiul legal în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/30.03.2017, se reține că în baza documentelor existente la dosarul cauzei, organele de soluționare nu se pot pronunța cu privire la situația de fapt fiscală existentă la B.I.N. X.

Având în vedere prevederile legale incidente în speta și situația descrisă mai sus, urmează a se desființa Decizia de impunere nr. X/30.03.2017 cu privire la suma de x lei, reprezentând CASS, în baza prevederilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 279 „Soluții asupra contestației

(...)”

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) 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 .”

Cu privire la refacerea inspecției fiscale la art.129 din același act normativ se prevede:

“(1) În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit art. 279 se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală refacă inspekția fiscală, cu respectarea dispozițiilor art. 276 alin. (3).

(2) Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.[...]

(4) Refacerea inspectiei fiscale se realizează de către o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actul desființat."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.11.5 din Ordinul presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor de aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."

Ținând cont de prevederile legale anterior citate, organele fiscale vor proceda la reanalizarea situației fiscale a petentei, având în vedere motivațiile acesteia, precum si cele reținute prin prezenta decizie de soluționare a contestației, urmând a depune toate diligențele pentru clarificarea situației de fapt fiscale a B.I.N. X si dupa analiza acesteia, daca se impune sa emita o alte decizie de impunere sau o decizie de nemodificare cu privire la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.07.2012-31.12.2015.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii si în baza art. 272, art.273, art.276 si art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. X/30.03.2017, pentru **suma de x lei** stabilita suplimentar, reprezentand CASS, urmând ca organele de inspectie fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul de control contestat, să procedeze la reanalizarea stării de fapt fiscale a petentei și emiterea unui alt act administrativ fiscal, **dacă se impune**, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare, veniturile obținute de contribuabil și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL

x