



DECIZIA NR. 10379/2018

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

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. ... înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na x**, cu domiciliul în mun. ..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **s lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de ..., potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ..., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ...

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na x formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... pentru următoarele motive:

Petenta menționează faptul că locuiește în Olanda, unde este asigurată la sănătate, plătiind contribuții de asigurări sociale de sănătate inclusiv pentru anul 2012.

Contestatoarea precizează faptul că lucrează la societatea ... de la 01.01.2010 până la 31.12.2012 și în prezent, conform formularului E104, pe care îl anexează la dosarul cauzei.

Urmare depunerii acestor documente la Casa de Asigurări de Sănătate Iași, aceasta a emis Decizia nr. ... prin care s-au anulat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere nr. ... pentru suma de s lei, deoarece asigurarea de sănătate europeană este valabilă și în România.

Petenta depune la dosarul cauzei Decizia nr. ..., în copie, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Iași.

Ca urmare, contestatoarea solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. 6677007/11.10.2017, prin care în temeiul prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-nei x** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, 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 x, 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 1, este investită să analizeze dacă petenta datorează această sumă, în condițiile în care aceasta, depune în vederea evitării dublei impuneri, formularul E104 "Declarație privind cumularea perioadelor de asigurare, încadrare în muncă și rezidență", emis de Comisia Administrativă pentru Protecție Socială a Lucrătorilor Migranți, din care reiese că perioada de asigurare pe teritoriul Olandei este 01.10.2010 – până în

prezent, respectiv până la data de 13.09.2012, data emiterii formularului E104.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ..., contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina **d-nei x** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **s lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) s lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) s lei;
- obligații privind plățile anticipate 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3) s lei;

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile în sumă de s lei realizate din cedarea folosinței bunurilor de **d-na x** în anul 2012, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., anexată în copie la dosarul cauzei.

Totodată, conform extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei, petenta a obținut și venituri din investiții în sumă de s lei, astfel:

- s leu venituri din dividende conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana S.A.;
- s lei venituri din dividende conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de Societatea de Investiții Financiare Muntenia S.A.;
- s lei venituri din dobânzi conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de BRD – Groupe Societe Generale S.A.;
- s lei venituri din dobânzi conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de ING BANK N.V. Amsterdam Sucursala București S.A..

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

“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;

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:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

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

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

ART. 296²⁹ Baza de calcul

(1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

[...]

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“Art. 211.

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...].

ART. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, 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;

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„ART. 8

(5) Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

De asemenea, potrivit art. 2 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Calitatea de asigurat o au toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile legii și ale prezentelor norme metodologice.

(2) Calitatea de asigurat încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România, cu decesul sau cu declararea judecătorească a morții asiguratului.

[....].

(5) Persoanele asigurate din statele cu care România a încheiat documente internaționale cu prevederi în domeniul sănătății

beneficiază de servicii medicale și alte prestații acordate pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de respectivele documente internaționale.

(6) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (5):

- a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;
- b) cetățenii străini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;
- c) cetățenii români cu domiciliul în străinătate, care se află temporar în țară. [...]

În speță sunt aplicabile și prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit căroră:

„În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor art. 296[^]21 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere:

- dispozițiile art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială;
- prevederile instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz;
- în temeiul art. 5 alin. (9) din Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale centrale, aprobat prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 688/2013 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale,

Comisia fiscală centrală adoptă următoarea soluție:

Pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate următoarele categorii de persoane fizice:

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședință, care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării. Persoanele fizice în cauză au obligația de a

prezenta organului fiscal competent documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea;

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie, care au domiciliul ori reședința într-un stat cu care România nu are încheiate acorduri privind sistemele de securitate socială sau care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și care nu beneficiază de prelungirea dreptului de ședere temporară în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile”.

Conform prevederilor legale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

- declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor [...];

- declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., petenta a obținut din anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de s lei.

Potrivit extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei, petenta a obținut venituri din investiții în sumă de s lei, astfel:

- s leu venituri din dividende conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana S.A.;

- s lei venituri din dividende conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de Societatea de Investiții Financiare Muntenia S.A.;

- s lei venituri din dobânzi conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de BRD – Groupe Societe Generale S.A.;

- s lei venituri din dobânzi conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. ..., depusă de ING BANK N.V. Amsterdam Sucursala Iași S.A..

Întrucât petenta a depus la dosarul cauzei formularul E104 "Declarație privind cumularea perioadelor de asigurare, încadrare în muncă și rezidență", emis de Comisia Administrativă pentru Protecție Socială a Lucrătorilor Migranți, netradus în limba română, organul de

soluționare competent, prin Adresa nr. ..., solicită acesteia să transmită formularul E104 tradus în limba română, certificat de traducători autorizați.

Prin Adresa FN/20.12.2017, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. ... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., contestatoarea depune la dosarul cauzei formularul E104 "Declarație privind cumularea perioadelor de asigurare, încadrare în muncă și rezidență", emis de Comisia Administrativă pentru Protecție Socială a Lucrătorilor Migranți, din care reiese că perioada de asigurare pe teritoriul Olandei este 01.10.2010 – până în prezent, respectiv până la data de 13.09.2012, data emiterii formularului E104.

Formularul E104 "Declarație privind cumularea perioadelor de asigurare, încadrare în muncă și rezidență", completat de autoritatea competentă în domeniul asigurărilor sociale de sănătate din Olanda, a fost transmis de organul de soluționare competent, cu Adresa nr. ..., organului fiscal pentru a transmite propuneri de soluționare având în vedere documentul depus în susținerea cauzei.

Prin Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal menționează faptul că formularul E 104 anexat prevede ca perioadă de asigurare intervalul 01.01.2010-13.09.2012.

Ca urmare, organul de soluționare competent, revine prin Adresa nr. ..., solicitând organului fiscal să precizeze dacă pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor contestatoarea beneficiază de prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015 aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 837/2015 și totodată să facă propuneri de soluționare a contestației având în vedere evitarea dublei impunerii pentru perioada 01.01.2012 – 13.09.2012, așa cum reiese din formularul E104 depus la dosarul cauzei.

Prin Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal comunică faptul că a solicitat un punct de vedere de la Serviciul Asistență Contribuabili, prin Adresa nr. ..., anexată în copie la dosarul cauzei.

Până la data emiterii prezentei decizii, organul fiscal nu a revenit cu completări la dosarul cauzei.

Având în vedere prevederile legale invocate, faptul că în vederea evitării dublei impunerii, contestatoarea depune formularul E 104 emis de Comisia Administrativă pentru Protecție Socială a Lucrătorilor Migranți, din care reiese că perioada de asigurare pe teritoriul Olandei este 01.10.2010 – până în prezent, respectiv până la data de 13.09.2012, data emiterii formularului E104, iar organul fiscal se limitează la a constata doar faptul că nu a fost asigurată în Olanda întregul an 2012 și nu precizează dacă **d-na x** intră sub incidența persoanelor care nu datorează contribuție de asigurări

sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sensul celor stabilite prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, rezultă că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 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 x** fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 alin. (1), art. 279 alin. (3) și alin. (4), art. 281 alin. (3) și art. 50, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică 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. 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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent 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 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(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 în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii

și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.

ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la [art. 49](#) alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. [...] 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.

11.5. 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[...]”.

Ca urmare se va desființa Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... pentru

suma de **s lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, 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.

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. ... emisă pe numele **d-nei x** pentru suma de **s lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, 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.