



## DECIZIA NR. 10427/06.09.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X din Botoșani, CNP ...**, înregistrată la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani sub nr...., iar  
la Direcția Generală Regională 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 Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani, prin adresa nr.... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de doamna **X** din Botoșani, CNP ..., cu domiciliul în orașul Darabani, strada .. nr..., bloc ... județul Botoșani.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... pentru suma de ... lei și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.... pentru suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

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, ținând cont de data emiterii actelor administrative fiscale atacate, respectiv data de **11.04.2019**, respectiv **12.04.2019**, și data depunerii contestației, respectiv **17.05.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani sub nr.....

Contestația este semnată de către doamna **X**

Având în vedere îndeplinirea condițiilor prevăzute la 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I. Doamna X** din Botoșani formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr...., emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani, susținând că din anul 2008 este stabilită definitiv în Italia, că are rezidență fiscală în Italia, că este înscrisă în sistemul sanitar italian, deținând carnet de sănătate și beneficiind de medic de familie în Italia și că deține formularul E104 din care rezultă că este asigurată în Italia (boală, maternitate, deces, invaliditate) din data de 10.06.2013 până în prezent.

**II.** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis, pe numele doamnei **X** din Botoșani, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.....

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr....., organul fiscal a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Codul fiscal, în sumă de S lei.

III.Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

**Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2014 și 2015 stabilită suplimentar în sarcina doamnei X, Botoșani, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 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 impunerii, formularul E104 "Atestat privind totalizarea perioadelor de asigurare, de muncă sau de reședință", emis de Comisia Administrativă pentru Securitatea Socială a Lucrătorilor Migranți, din care reiese că perioada de asigurare pe teritoriul Italiei este 10.06.2013 – 05.07.2019.**

**În fapt,** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis, pe numele doamnei X din Botoșani, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.....

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr...., organul fiscal a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6)  
S lei;

-total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a)  
S lei;

- obligații privind plățile anticipate  
S lei;

- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală  
stabilite în plus (rd. 2-rd.3):  
S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Codul fiscal, în sumă de 86.808 lei.

**În drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015:

**“Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:**

**a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;**

**b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**

**c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**

(...)”

**“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:**

**a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;**

(...)

**c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform [art. 61](#);**”

**“Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente.**

**(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:**

(...)

**b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;**

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;”

“Art. 296<sup>21</sup> - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

“Art. 296<sup>22</sup>\_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<sup>21</sup> 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. [...]

(3) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asocieri, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

Art. 296<sup>23</sup>\_Excepții specifice

(3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.



**“Art. 296<sup>25</sup>. - (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 de asigurări sociale de sănătate.**

**(2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la [art. 296<sup>18</sup>](#) alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la [art. 296<sup>22</sup>](#).**

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

**(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. 296<sup>22</sup>](#) alin. (5) și (6).**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> 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. 296<sup>28</sup>\_ Stabilirea contribuției**

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> 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.”**

**Art. 296<sup>18</sup> Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:**

**(...)**

**b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:**

**b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”**

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 222 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015, potrivit cărora:

**“Art. 222- (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:**

**a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;**

**b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;**

**c) cetățenii statelor membre ale UE, SEE și Confederației Elvețiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au obținut dreptul de rezidență în România, pentru o perioadă de peste 3 luni, și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;**

**d) persoanele din statele membre ale UE, SEE și Confederației Elvețiene care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și anume desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întoarce de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi; (...)”**

**“Art.266-(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la [art. 224](#) alin. (1).**

**(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în [Codul fiscal](#).”**

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din convenții civile, și venituri din cedarea folosinței bunurilor se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Conform extraselor din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, existente în copie la dosarul cauzei, petenta a obținut în anul 2014 venituri în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, pentru care a fost calculat și reținut impozit pe venit în sumă de S lei, iar în anul 2015 venituri în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, pentru care a fost calculat și reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

Se reține faptul că venitul aferent anului 2014, în sumă de S lei, a fost declarat de Institutul Limbii Române, prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă pentru anul 2014 nr. INTERNT-..., așa cum rezultă din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani.

Din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală rezultă că Institutul Limbii Române nu a depus declarația D 205 aferentă anului 2015.

Din Formularul E104 "Atestat privind totalizarea perioadelor de asigurare, de muncă sau de reședință", emis de Comisia Administrativă pentru Securitate Socială a Lucrătorilor Migranți rezultă că petenta a fost asigurată pe teritoriul Italiei în perioada 10.06.2013-05.07.2019.

Prin adresa nr.... Serviciul Soluționare Contestații 1 a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani să completeze Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.... cu propuneri de soluționare a contestației având în vedere motivele invocate de contestatoare și documentele depuse de aceasta în susținere, aceasta deoarece organul fiscal nu s-a pronunțat asupra lor, făcând propuneri de soluționare fără a analiza documentele respective.

Prin adresa nr..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr...., organul fiscal ne transmite următoarele:

- "decizia de impunere nr.... și decizia de impunere nr.... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014-2015, a fost emisă prin programul electronic cu datele existente în evidența fiscală.

- prin adresa nr.... transmisă de dvs și înregistrată la unitatea noastră sub nr...., în care faceți referire la Decizia Comisiei Centrale nr.2/2015, menționez că persoana în cauză nu a prezentat documentele justificative în original eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea."

Având în vedere prevederile legale invocate, faptul că în vederea evitării dublei impunerii, contestatoarea depune formularul E 104 emis de Comisia Administrativă pentru Securitate Socială a Lucrătorilor Migranți, cu referire la calitatea de asigurat dobândită în Italia, din care rezultă că a avut această calitate în statul italian pentru perioada 10.06.2013-05.07.2019, iar organul fiscal nu s-a pronunțat asupra acestui document, precum și de faptul că veniturile obținute de petentă în anul 2014, înscrise în baza de date a organului fiscal, nu corespund cu sumele declarate de Institutul Limbii Române, iar pentru anul 2015 în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu se regăsește declarația D 205 depusă de Institutul Limbii Române, 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 anilor 2014 și 2015 în sumă totală de S lei în sarcina doamnei X din Botoșani, 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**

**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**

**(4) 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 2014 nr.... pentru suma de S lei și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 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 din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani 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 reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

**DECIDE:**

**Desființarea** Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.... pentru suma de **S lei** și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr....pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, emise pe numele doamnei **X** , urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Orășenesc Darabani 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.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.

Director General,

ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE  
CONTESTAȚII 1,

ÎNTOCMIT,