

D E C I Z I E nr. 3576/31.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na. X , înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DEC ... /04.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș – Serviciul Fiscal Orășenesc ... cu adresa ... /28.03.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC ... /04.04.2018, asupra contestației formulate de

d-na X ,

CNP: ...

cu domiciliul în ... str. ... nr. ... , jud. Timiș

înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc ... sub nr. nr. ... /26.03.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC ... /04.04.2018.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... , prin care s-a stabilit în sarcina petentei contribuția de asigurări sociale aferentă lunii ianuarie 2013, în sumă de **nr. ... lei**.

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (decizia de impunere fiindu-i comunicată petentei la data de 06.03.2018).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta solicită admiterea acesteia cu consecința anulării Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018, în opinia sa aceasta fiind netemeinică și nelegală, în considerarea următoarelor motive:

A dobândit calitatea de pensionară începând cu data de 08.01.2013 conform Deciziei inițiale de pensie anticipată parțială nr. ... /2013, depunând formularul 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” pe anul 2013, înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... /**28.01.2013**.

Petenta arată că în data de **22.03.2013**, a depus cererea de încetare a obligației de plată a CAS, formular 601, înregistrată sub nr. ... , însoțită de decizia de pensie anticipată.

De asemenea, petenta precizează că în baza declarațiilor sale, autoritatea fiscală i-a comunicat Notificarea nr. ... /22.03.2013 prin care i-a adus la cunoștință faptul că venitul declarat nu se încadrează în limitele prevăzute de lege astfel cum au fost stabilite la art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu consecința corectării venitului bază de calcul al CAS, stabilindu-l ca fiind ... lei.

Astfel ca urmare, petenta arată că i-a fost comunicată Decizia de impunere nr. ... /22.03.2013, obligațiile de plată stabilite în cuprinsul acesteia fiind 0 (zero) lei.

În consecință, ulterior descrierii stării de fapt fiscale, petenta afirmă că „nu înțeleg cum ați putut emite și aproba referatul privind estimarea bazei de calcul al CAS în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pe anul 2013, înregistrat sub nr. ... /01.03.2018 în care la pct. II se menționează "având în vedere nedeplinerea în termenul legal a formularului 600". Acest referat este un act FALS.

În baza referatului mincinos menționat în paragraful de mai sus și a OPANAF nr. 510/2017 (pe care nu l-ați respectat) mi-ați emis D640 privind stabilirea din oficiu a CAS pentru persoane fizice pe anul 2013 în sumă de nr. ... lei.

Menționez că nu cred că este posibil, ca programul ANAF în care a fost introdusă corect data pensionării de 8 ianuarie 2013, să nu fie un program făcut potrivit legii și că același program unitar la nivel de țară să fi emis o decizie eronată privind obligația de plată cu 0, aferentă lunii ianuarie 2013 așa cum menționați în adresa dvs. nr. ... /02.03.2018.”

De asemenea, petenta consideră că organul fiscal nu a respectat OPANAF nr. 510/2017, din care citează pct. 6.

II. Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc ... au emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, în considerarea dispozițiilor art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 67 alin. (4¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prin care în sarcina petentei s-a stabilit o contribuție de asigurări sociale aferentă lunii ianuarie 2013 în sumă de nr. ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod corect și legal Serviciul Fiscal Orășenesc ... a emis pe numele petentei Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 în condițiile în care petenta a depus în anul 2013 Declarația privind venitul asigurat la sistemul public

de pensii (formular D600/2013) raportat la faptul că normele legale incidente anului 2013 reglementează stabilirea contribuției de asigurări sociale inclusiv pentru luna în cursul căreia contribuabilul a îndeplinit condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de contribuții de asigurări sociale.

În fapt, petenta, în calitate de persoană care realizează venituri din profesii libere, a depus în data de 22.01.2013 Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular D600/2013), înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... /22.01.2013, declarând la cap. III „Venit bază lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale”, venit bază de calcul suma de ... lei, completată pentru întreg anul 2013, respectiv din luna ianuarie până în decembrie 2013.

În formularul declarației 600, fiind prevăzut faptul că „Venitul bază de calcul nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de cinci ori acest câștig.”

În baza Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. ... /22.01.2013, Serviciul Fiscal Orășenesc ... a emis **Decizia de impunere privind plățile anticipate** cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pentru anul fiscal 2013 nr. ... /27.02.2013, prin care s-a stabilit în sarcina petentei obligația fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale, calculată la un venit bază de calcul de ... lei/lună.

La data de 22.03.2013, petenta a depus la autoritatea fiscală declarația D601 „**Cerere de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale**” pentru anul 2013, înregistrată sub nr. ... /22.03.2013, anexând și fotocopia Deciziei nr. ... /06.03.2013, privind acordarea pensiei anticipate începând cu data de 08.01.2013.

În baza cererii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, Serviciul Fiscal Orășenesc ... a emis **Decizia de impunere nr. ... /22.03.2013**, prin care s-a stabilit (în mod eronat) suma de 0 (zero) lei aferentă lunii ianuarie 2013.

Ulterior, în cursul anului 2017, autoritatea fiscală a procedat la verificarea evidențelor fiscale în vederea impunerii din oficiu pentru contribuția de asigurări sociale datorate de persoanele fizice pentru perioada 01.07.2012 – 31.12.2015, procedura de impunere din oficiu demarând odată cu emiterea notificării de nedepunere a declarațiilor D600 și finalizându-se prin emiterea deciziilor de impunere din oficiu D640.

Pe numele petentei a fost emisă și comunicată **Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... , ulterior transmiterii Notificării aferente anului 2013, nr. ... /24.10.2017, comunicată petentei la data de 12.01.2018, conform fotocopiei confirmării de primire, existentă la dosarul cauzei.

Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... a fost contestată de petentă la data de 26.03.2018.

În drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, act normativ înscris în decizia de impunere contestată, stipulează:

„Stabilirea bazei de impozitare prin estimare
ART. 106

Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare

(1) Organul fiscal stabilește baza de impozitare și creanța fiscală aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impozitare, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impozitare se efectuează în situații cum ar fi:

a) în situația prevăzută la art. 107 alin. (1) - (4);

b) în situația în care organul fiscal nu poate determina situația fiscală corectă și constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul controlului fiscal sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există ori nu sunt puse la dispoziția organelor fiscale.

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organul fiscal este îndreptățit să stabilească prin estimare bazele de impozitare, acesta identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale. Organul fiscal are obligația menționării în actul de impunere a motivelor de fapt și a temeiului de drept care au determinat folosirea estimării, precum și a criteriilor de estimare.

(4) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și în scopul stabilirii prin estimare a bazei de impozitare, organul fiscal poate folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impozitare, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(5) Cuantumul creanțelor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.

ART. 107

Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedeclarate.

(2) În înștiințarea prevăzută la alin. (1) organul fiscal informează contribuabilul/plătitorul cu privire la consecințele nedepunerii declarației de impunere.

(3) Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art. 106. Organul fiscal procedează la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare.

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale nu se face în cazul contribuabilului/plătitorului inactiv, atât timp cât se găsește în această situație.

(5) Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.

(6) În cazul în care se depune declarația de impunere potrivit alin. (5), după împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 110, de la data depunerii declarației începe să curgă un nou termen de prescripție.”

coroborat cu Ordinul Președintelui ANAF nr. 510/2017 privind aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice:

„A. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică în vederea stabilirii din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoane fizice pentru perioada 01.07.2012 – 31.12.2015.

În vederea stabilirii din oficiu a contribuției de asigurări sociale se vor aplica prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru anul fiscal de impunere.

B. Identificarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

5. Organul fiscal central competent stabilește lista contribuabililor care aveau obligația depunerii formularului 600. Lista trebuie să conțină următoarele informații:

(...)

6. Din lista prevăzută la pct. 5 se elimină, pe baza informațiilor existente în evidențele fiscale:

a) persoanele care au depus formularul 600 pentru anul fiscal de referință

(...)”

Ordinul Președintelui ANAF nr. 510/2017 a fost emis în considerarea prevederilor art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cele două articole în baza cărora a fost emis OPANAF nr. 510/2017 reglementează două situații fiscale, respectiv:

- dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare (art. 106) și
- stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere (art. 107).

Având în vedere starea de fapt descrisă cronologic la secțiunea „În fapt” din cuprinsul prezentei, rezultă că petenta și-a îndeplinit obligațiile declarative aferente anului 2013, prin depunerea Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular D600/2013), înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... /22.01.2013 și respectiv a Declarației D601 „Cerere de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale” pentru anul 2013, înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... /22.03.2013, fapt precizat de petentă în contestația formulată și confirmat de Serviciul Fiscal Orășenesc ... în Referatul nr. ... /28.03.2018 cu propuneri de soluționare a contestației, existent în original la dosarul cauzei.

Raportând dispozițiile legale în baza cărora a fost emisă decizia de impunere din oficiu, care face obiectul contestației, la starea de fapt fiscală confirmată de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în situația în care petenta și-a îndeplinit obligațiile declarative în cauză sunt incidente dispozițiile pct. 6 al cap. „B. *Identificarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative*” din OPANAF nr. 510/2017, în sensul că persoanele care au depus formularul 600 pentru anul fiscal de referință (în speță 2013) trebuiau eliminate din lista prevăzută la pct. 5 din același act normativ.

Faptul că organul fiscal emitent s-a prevalat de dispozițiile fiscale privind rezerva verificării ulterioare, rezervă care se anulează doar la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale (art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală) nu reprezintă un motiv suficient pentru nerespectarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice astfel cum a fost reglementată prin OPANAF nr. 510/2017 cu consecința emiterii unui act administrativ fiscal, titlu de creanță - Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... / 01.03.2018.

De altfel, un act administrativ fiscal cuprinde, conform art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, temeiul de drept raportat la starea de fapt, or în cauza supusă soluționării, articolele înscrise în decizia de impunere contestată nu sunt incidente stării de fapt fiscale, descrise în amănunt în cuprinsul prezentei.

În considerarea dispozițiilor legale ale art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

„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 cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

și având în vedere că motivul principal pe care petenta își întemeiază contestația este faptul că autoritatea fiscală, prin emiterea deciziei contestate, nu a respectat OPANAF nr. 510/2017 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoane fizice, făcând trimitere în mod expres la pct. 6 din acest act normativ, DGRFP Timișoara cu adresa nr. ... /18.05.2018 a solicitat Serviciului Fiscal Orășenesc ... , ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze Referatul cu propuneri de soluționare a contestației indicând motivația legală a stabilirii din oficiu a obligațiilor fiscale de natura CAS în sarcina petentei, în condițiile în care conform documentelor existente la dosarul cauzei petenta a depus formularul 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” pe anul 2013, înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... /28.01.2013.

Până la data prezentei, Serviciul Fiscal Orășenesc ... nu a formulat răspuns.

Pe cale de consecință având în vedere cele mai sus precizate și în considerarea art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

*(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt **anulabile**. Prevederile art. 50*

sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... se va desființa în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmând ca Serviciul Fiscal Orășenesc ... să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a petentei, în acest scop fiind îndreptățite să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege, procedând la examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere și clarificarea situației fiscale a petentei având în vedere și susținerile sale din contestația formulată.

De asemenea, în considerarea principului general de drept *tempus regit actum*, învederăm că faptul juridic care a determinat încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale către bugetul asigurărilor sociale de stat a fost emiterea Deciziei nr. ... /06.03.2013 privind acordarea pensiei anticipate începând cu data de 08.01.2013, în vigoare fiind dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv Ordinul nr. 1.714 din 6 noiembrie 2012, în vigoare în anul 2013.

Referitor la afirmația petentei din contestația formulată conform căreia Referatul privind estimarea bazei de calcul al CAS în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pe anul 2013, înregistrat sub nr. ... /01.03.2018, este un act fals, în condițiile în care petenta a depus în termenul legal declarația 600, se reține faptul că acest înscris nefiind un act administrativ fiscal astfel cum este definit la art. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nu produce efecte juridice față de petentă.

De altfel, din documentele existente la dosarul cauzei, a rezultat că Serviciul Fiscal Orășenesc ... a analizat susținerile petentei din contestația înregistrată la autoritatea fiscală sub nr. ... 95/19.01.2018 în care aceasta a comunicat SFO ... faptul că a depus „D600/2013 înregistrată la dvs. sub nr. 3322.01.2013 și D601/2013 înregistrată ... /22.03.2013.”

Astfel, cu adresa nr. ... /02.03.2018, Serviciul Fiscal Orășenesc ... , i-a răspuns petentei, făcând trimitere și la faptul că aceasta a depus atât declarația 600, cât și declarația 601, arătând totodată și faptul că:

„În baza Cererii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale s-a emis Decizia de impunere nr. ... /22.03.2013 (...) prin care se stabilește eronat obligația de plată aferentă lunii Ianuarie 2013, 0(zero).

În data de 24.10.2017, potrivit prevederilor art. 106 și 107 din L.204/2015, OPANAF 510/2017 și ORD nr. 3567/2017 s-a procedat la impunerea din oficiu CAS datorate de persoanele fizice pentru perioada 01.07.2012 – 31.12.2015, începând cu emiterea notificării de nedepunere D.600 și până la emiterea deciziilor de impunere din oficiu D.640.

(...)

Fondul de date a fost constituit automat conform informațiilor regăsite în sistem, fiind excluse persoanele care au calitatea de pensionar în coroborare cu prevederile legale, respectiv cu OPANAF 1714/2012 valabil până la Decembrie 2016. Ca urmare cazul X ... a fost inclus în fondul de date inclusiv pentru luna Ianuarie 2013, data pensionării fiind 08.01.2013, conform anexa 1.”.

Având în vedere în vedere cele expuse în cuprinsul prezentei decizii, respectiv faptul că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 a fost emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... în considerarea unor dispoziții legale care nu sunt incidente stării de fapt fiscale constatată în situația petentei, urmare demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent de către structura specializată de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... /18.05.2018, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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.”

coroborat cu pct. 11.4 din Ordinul nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.”

urmând a se desființa Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... , prin care s-au stabilit în sarcina

petentei contribuția de asigurări sociale aferentă lunii ianuarie 2013 în sumă de **nr. ... lei**, urmând a reanaliza situația fiscală a petentei având în vedere considerentele prezentei decizii, susținerile contestatoarei și prevederile legale incidente speței raportat la principiul general de drept *tempus regit actum*.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.4 din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- **desființarea** Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. nr. ... /01.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... , pentru suma de **nr. ... lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale aferentă lunii ianuarie 2013, urmând ca Serviciul Fiscal Orășenesc ... să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunică la:

- d-na X

- Serviciul Fiscal Orășenesc ... , cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,