



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE 3437/2017

privind modul de soluționare a contestației formulată de dl.X din Lupeni, înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Hunedoara – Inspectie Fiscală cu adresa nr. HDG_AIF ... asupra contestației formulate de dl. Xcu domiciliul în municipiul Lupeni, ..., jud.Hunedoara, CNP ..., împotriva:

1.Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF Yprivind suma de ... lei reprezentând:

- impozit pe venit suplimentar : ... lei;
- CASS suplimentar : ... lei.

2. Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. HDG_AIF Z;

3. Raportul de inspecție fiscală nr.HDG-AIF W

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , față de data comunicării actelor administrativ fiscale atacate, respectiv 08.03.2017, potrivit semnăturii de pe copia confirmării de primire existentă la dosar.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestație, petentul susține următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe venit

Persoana fizică X nu datorează sumele stabilite suplimentar cu titlu de impozit pe venit și CASS și solicită recalcularea bazelor de impunere prin admiterea unor cheltuieli deductibile suplimentare efectuate pentru perioada 2011-2015, cheltuieli pe care petentul, din eroare, le-a declarat nedeductibile. Aceste cheltuieli sunt:

- în 2011: cheltuieli cu salariile : ... lei
 cheltuieli cu CASS ... lei
- în 2012: cheltuieli cu CASS : ... lei
- în 2013: cheltuieli cu dobânzile bancare: ... lei
 cheltuieli cu CASS: ... lei
- în 2014: cheltuieli cu CASS: ... lei
- în 2015: cheltuieli cu CASS: ... lei

Ca urmare a includerii acestor cheltuieli în stabilirea venitului impozabil, petentul prezintă o recalculare a acestuia pe perioada 2011-2015, rezultând pierdere în anii 2011-2013.

Potentul precizează că aceste cheltuieli sunt în legătură cu activitatea desfășurată, având la bază documente justificative cum ar fi: contracte de muncă, extrase REVISAL, Declarații 112, extrase de cont, contracte de împrumut bancar etc.

2. Cu privire la CASS

Potentul susține că și-a declarat corect veniturile, fără omisiuni și culpa pentru situația în care se află aparține organului fiscal teritorial Petroșani care nu a emis deciziile de regularizare pentru perioada 2012-2016, în urma depunerii declarațiilor de venit pe anii respectivi, rămânând doar deciziile de plăți anticipate.

Având în vedere recalcularea venitului impozabil prezentată în contestație prin reconsiderarea, ca și deductibile, a unor cheltuieli, petentul arată că se modifică obligația de plată pentru CASS .

Pe cale de consecință, solicită admiterea contestației și anularea parțială, la plată, a sumelor stabilite suplimentar și emiterea unei decizii de regularizare în minus pentru tipul de obligații contestate.

II. Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe venit

Perioada supusă inspecției fiscale este de la 01.01.2011 - 31.12.2015

Inspecția fiscală parțială privind modul de evidență, calcul și declarare a impozitului pe venit, a contribuțiilor sociale datorate bugetului de stat și a taxei pe valoare adăugată s-a efectuat la X CUI ..., CAEN ...

In exercitiul fiscal 2012 contribuabilul a evidențiat venituri în valoare de ... lei. In urma controlului s-a constatat faptul că, contribuabilul are cheltuieli in suma

de ... lei reprezentând piese de schimb achiziționate de la ... SRL (CIF 16931897) întocmindu-se următoarele facturi:

- fact nr. ... în valoare de ...
- fact nr. ... în valoare de ... lei
- fact nr. ... în valoare de ... lei
- fact nr. ... în valoare de ... lei

S-au încălcat astfel prevederile art. 48 alin. (7) lit. 1[^]1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal referitoare la faptul că nu sunt cheltuieli deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității.

Cheltuielile nedeductibile aferente pieselor de schimb sunt în suma de ... lei, deci veniturile realizate în 2012 sunt în valoare ... lei.

Pentru desfășurarea activității, contribuabilul a înregistrat în evidența financiar contabilă, cheltuieli în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziționare combustibilului, energie electrică, servicii telefonice, servicii oferite de CN Posta Romana.

Astfel , în urma efectuării inspecției fiscale, s-au constatat următoarele

Venit net anual evidențiat în decizia

de impunere anuală comunicată contribuabilului : ... lei

Diferența de venit net anual stabilit suplimentar

de organele de inspecție: ... lei

Venit net anual impozabil recalculat de organele
de inspecție fiscală: ... lei

Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit

prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : ... lei

Impozit pe venit net anual impozabil stabilit de organele
de inspecție fiscală : ... lei

Diferența de impozit pe venit net anual stabilit : ... lei

In exercitiul fiscal 2013 contribuabilul a evidențiat venituri în valoare de ... lei. În urma controlului s-a constatat faptul că, contribuabilul are cheltuieli cu benzina, motorina, în suma de ... lei, înregistrându-se în evidența contabilă în procent de 100%.

S-au încălcat astfel prevederile art. 48 alin. (7) lit. 1[^]1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal referitoare la faptul că nu sunt cheltuieli deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității.

Cheltuielile nedeductibile aferente combustibilului sunt în suma de ... lei.

Pentru desfășurarea activității, contribuabilul a înregistrat în evidența financiar contabilă, cheltuieli în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziționare combustibilului, energie electrică, servicii telefonice, servicii oferite de CN Posta Romana.

Astfel , în urma efectuării inspecției fiscale, s-au constatat următoarele

Venit net anual evidențiat în decizia
de impunere anuală comunicată contribuabilului : ... lei

Diferența de venit net anual stabilit suplimentar
de organele de inspecție: ... lei

Venit net anual impozabil recalculat de organele
de inspecție fiscală: ... lei

Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit
prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : ... lei

Impozit pe venit net anual impozabil stabilit de organele
de inspecție fiscală : .. lei

Diferența de impozit pe venit net anual stabilit : ... lei

Pentru perioada 2014-2015 nu s-au stabilit diferențe suplimentare reprezentând
impozit pe venit.

2. Cu privire la CASS

Perioada verificată: **01.01.2011 - 31.12.2015;**

În urma verificării prin sondaj a documentelor financiar – contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că **domnul X– expert contabil**, datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate față de bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, pentru activitatea desfășurată în cadrul X, care face obiectul inspecției fiscale parțiale, stabilind CASS individuală de plată, după cum urmează:

Pentru anul fiscal 2012:

Venit net realizat	...
Plăți anticipate CASS	...
Baza de calcul CASS - suplimentară	...
CASS (5,5%)	...
Diferența suplimentară CASS	...

Pentru anul fiscal 2013:

Venit net realizat calculat de organ de ctrl	...
Plăți anticipate CASS	...
Baza de calcul CASS	...
CASS (5,5%)	...
Diferența suplimentară CASS	...

Pentru anul fiscal 2014:

Venit net realizat	...
Plăți anticipate CASS	...

Baza de calcul CASS	...
CASS (5,5%)	...
Diferența suplimentară CASS	...

Pentru anul fiscal 2015:

Venit net realizat	...
Plăți anticipate CASS	...
Baza de calcul CASS	...
CASS (5,5%)	...
Diferența suplimentară CASS	...

Contribuția individuală la fondul asigurărilor sociale de sănătate, s-a stabilit în conformitate cu prevederile art. 257 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 95/2006, coroborat cu Ordinul nr. 617/2007, emis de CNAS, art. 296²¹ alin. (1), art. 296²² alin.(2) și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Domnul X are domiciliul în municipiul Lupeni, ... jud.Hunedoara, CNP ...

Referitor la contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. HDG-AIF W emis de către AJFP Hunedoara–Inspectia Fiscală, se reține că raportul de inspecție fiscală reprezintă un act premergător, rezultatele inspecției fiscale, respectiv constatările inspecției din punct de vedere factual și legal consemnate în raport fiind valorificate prin emiterea deciziei de impunere, care constituie titlu de creanță și care este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în cauză, în conformitate cu prevederile în conformitate cu prevederile 131 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„ART. 131

Rezultatul inspecției fiscale

(1) *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 factual și legal și consecințele lor fiscale.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. (...)*

(4) *Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:*

a) *deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;”*

coroborat cu prevederile art. 93 alin.(1) și alin. (2) din același act normativ, care stipulează:

„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.”*

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține faptul că raportul de inspecție fiscală este un act premergător emiterii titlului de creanță și nu reprezintă act administrativ fiscal, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, susceptibil de a fi contestat. În această situație, obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG_AIF Y emisă de AJFP Hunedoara– Inspecție Fiscală.

Referitor la capătul de cerere privind contestarea de către petent a Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. HDG_AIF Z;

Referitor la atacarea de către petent a Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. HDG_AIF Z, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara, prin Serviciul soluționare contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestația este lipsită de interes.

În fapt, potrivit raportului de inspecție fiscală nr. HDG-AIF W, organele de inspecție fiscală au constatat în urma verificărilor efectuate, că baza de impunere calculată și declarată de către X nu se modifică:

- la impozitul pe venit, pe perioada 01.01.2011-31.12.2011 și 01.01.2014-31.12.2015;

- la CASS pe perioada 01.01.2011-31.12.2011.

Drept urmare, a fost emisă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. HDG_AIF Z, act administrativ fiscal pe care petentul îl contestă.

In drept, dispozițiile art.131 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la rezultatele inspecției fiscale, precizează că:

„ ART. 131

Rezultatul inspecției fiscale

(1) *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.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 130 alin. (5), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.*

(3) *La raportul de inspecție fiscală se anexează, ori de câte ori este cazul, acte privind constatări efectuate la sediul contribuabilului/plătitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi procese-verbale încheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fața locului și alte asemenea acte.*

(4) *Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:*

a) *deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;*

b) *deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;*

c) *deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.”*

Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. În acest sens, prevederile art.268 alin.(1)-(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală menționează:

“ Art.268

(1) *Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(3) *Baza de impunere și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin.(3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.”*

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale, cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale.

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată, se reține că petentul se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite în sarcina sa obligații suplimentare la bugetul general consolidat al statului, deci nu a fost

lezat în vreun interes al său prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. HDG_AIF Z.

Prin urmare, se va respinge ca fiind lipsită de interes contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, în baza prevederilor art.279 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală ,coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.d) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: “*contestația poate fi respinsă ca:...d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim.*”

Referitor la capătul de cerere privind contestarea de către petent a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF ...

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii de către organele de inspecție fiscală, a unor obligații fiscale suplimentare de natura CASS și impozit pe venit, în cuantum de ... lei

III.1 Cu privire la impozitul pe venit

În fapt, în urma inspecției fiscale, în sarcina petentului a fost stabilit suplimentar un impozit pe venit în sumă de 2.516 lei, localizat la nivelul anilor 2012 și 2013.Diferența de bază impozabilă constă în neacordarea dreptului de deducere pentru 50% din totalul cheltuielilor cu piesele de schimb și combustibilul achiziționate de petent în anii 2012 și 2013, după cum urmează:

	Cheltuieli totale	chelt.neded.stab.suplim.	impozit suplim.
2012:
2013:
TOTAL:	... lei		... lei

Prin contestație, petentul nu contestă modul de stabilire al impozitului pe venit sau motivele pentru care organele de inspecție au stabilit o bază suplimentară de impunere în sumă de ... lei, ci solicită admiterea unor cheltuieli suplimentare pe care le consideră deductibile, aferente veniturilor obținute, având drept consecință modificarea rezultatului financiar al perioadei 2011-2015 și implicit recalcularea bazelor de impunere anuale.

Aceste cheltuieli omise, în opinia petentului, a fi declarate deductibile, sunt:

	2011	2012	2013	2014	2015	total
1. Cheltuieli cu salariile	...	-	-	-	-	...
2.Chelt.cu dobânzi bancare	-	-	...	-	-	...
3.Chelt.obligatorii CASS
TOTAL:

În drept, sunt incidente prevederile Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

„ **ART. 105 Corectarea declarației fiscale**

(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Declarația informativă poate fi corectată de către contribuabil/plătitor indiferent de perioada la care se referă.

(3) Declarațiile prevăzute la alin. (1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.

(5) Declarația de impunere nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare.

.....
(8) În situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul depune sau corectează declarația de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal.

ART. 117 Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspeția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

Așadar, ori de câte ori un contribuabilul constată erori în declarația inițială, poate corecta aceste erori prin depunerea unei declarații rectificative. Prin erori se înțeleg erori cu privire la quantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impunere.

În cazul PFA se pot corecta erori precum calcularea eronată a venitului net, prin creșterea sau descreșterea cheltuielilor deductibile, încadrarea eronată a cheltuielilor (deductibile integrale, parțiale sau nedeductibile), considerarea veniturilor ca fiind impozabile în loc de neimpozabile sau invers, erori de calcul matematic, etc.

În cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente impuse în sistem real, organizate ca PFA, PFI sau Întreprinderi Individuale, acestea pot depune, din proprie inițiativă și de câte ori este nevoie, declarația 200 rectificativă, caz în care se va bifa cu „X” în căsuța special prevăzută de formular în acest scop.

Termenul în care se depune declarația 200 rectificativă este termenul de prescripție a unei obligații fiscale și care, de regulă, este de 5 ani.

Ca urmare a depunerii declarației 200 rectificative, organul fiscal va stabili impozitul anual datorat și va emite decizia de impunere, în cuprinsul deciziei fiind înscrise atât datele din decizia anterioară (ca urmare a depunerii declarației 200 inițială), cât și cele din decizia curentă (ca urmare a depunerii declarației 200 rectificative).

Potrivit pct.4 din Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" cod

14.13.01.13, conform Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrație Fiscală (OPANAF) nr. 3695/27.12.2016,

“ 4. Termenul de depunere a declarației

4.1. Declarația se depune la organul fiscal astfel:

a) anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

b) ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.”

În considerarea celor prezentate, se reține că din actele existente la dosarul cauzei nu rezultă că dl.X ar fi depus, în perioada de prescripție, vreo declarație 200 rectificativă pentru perioada 2011-2015, prin care să rectifice quantumul cheltuielilor declarate inițial, prin cuprinderea cheltuielilor cu salariile, dobânzile și CASS menționate în contestație ca fiind deductibile în perioada 2011-2015 și eronat considerate de petent ca nedeductibile. Deși avea posibilitatea legală de a depune declarații rectificative, în urma cărora organul fiscal teritorial avea obligația de a emite decizii de impunere rectificative, dl.X nu a procedat în acest sens, solicitând organului de soluționare, ulterior inspecției fiscale, să recalculeze obligațiile fiscale datorate pentru perioada 2011-2015.

La art.94 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se prevede:

“ART. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Quantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) **Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale**”.

Cu alte cuvinte, quantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, în sensul că el poate fi modificat de contribuabil în perioada de prescripție, prin depunere de declarații rectificative. Rezerva verificării ulterioare se anulează ca urmare a inspecției fiscale, moment din care nu mai pot fi depuse declarații rectificative referitoare la decizii de impunere care au fost supuse inspecției.

Pretențiile petentului exprimate în contestație referitoare la pronunțarea unei soluții în sensul admiterii ca și deductibile a unor cheltuieli pentru a căror recunoaștere petentul nu a uzat de posibilitățile oferite de cadrul legal sunt tardive

și neîntemeiate, în sensul în care ele sunt exprimate în momentul în care s-a anulat rezerva verificării ulterioare și, conform prevederilor legale, recunoașterea lor nu mai este posibilă.

De menționat că, potrivit art.130 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la finalizarea Raportului de inspecție fiscală petentul avea posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere față de constatările cuprinse în proiectul de Raport, opțiune pe care petentul nu a valorificat-o.

“ Art.130 Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat

(1) Contribuabilul/Plătitorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale.

(2) Organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere.În acest scop, odată cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspecție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

(3) Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la discuția finală, notificând acest fapt organului de inspecție fiscală.

(4) Data încheierii inspecției fiscale este data programată pentru discuția finală cu contribuabilul/plătitorul sau data notificării de către contribuabil/plătitor că renunță la acest drept.

(5) Contribuabilul/Plătitorul are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.”

Mai mult, la art.118 alin.(7) se precizează:

“ ART. 118 Reguli privind inspecția fiscală

(7) La finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală. În declarație se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.”

O astfel de declarație o reprezintă Anexa 7 de la Raportul de inspecție fiscală, la pct.3 “Alte aspecte de declarat” petentul nefăcând nicio mențiune despre eventuale alte documente, înregistrări în contabilitate sau alte înscrisuri care ar putea duce la modificarea concluziilor organelor de inspecție fiscală.

În acest sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, prin Decizia nr. 2716/2016, din cuprinsul căreia cităm :

“ În raport cu faptul că administratorul societății, la încheierea inspecției fiscale, a dat o declarație pe propria răspundere (...) prin care a menționat în mod expres că a pus la dispoziția echipei de control toate documentele și informațiile solicitate, instanța de recurs a constatat ca fiind întemeiată concluzia instanței de fond de a stabili situația de fapt exclusiv în funcție de documentele și evidențele

contabile pe care reclamanta le deținea la data controlului, înlăturând alte situații întocmite pro causa ulterior.”

Având în vedere considerentele prezentate și faptul că petentul nu contestă motivul de fapt și de drept pentru care a fost stabilit în sarcina sa impozit pe venit în sumă de ... lei, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, conform prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care prevede:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

III.2 Cu privire la CASS

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF ..., în sarcina d-lui X a fost stabilit suplimentar CASS în sumă de ... lei pentru perioada 2012-2015.

Prin contestație petentul susține că și-a declarat corect veniturile, fără omisiuni și culpa pentru situația în care se află aparține organului fiscal teritorial Petroșani care nu a emis deciziile de regularizare pentru perioada 2012-2016, în urma depunerii declarațiilor de venit pe anii respectivi, rămânând emise doar deciziile de plăți anticipate.

Având în vedere recalcularea venitului impozabil prezentată în contestație prin reconsiderarea, ca și deductibile, a unor cheltuieli, petentul arată că se modifică obligația de plată pentru CASS, solicitând recalcularea acesteia .

În drept, sunt incidente prevederile art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².

.....
(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.**

(4¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) și (2²), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7¹).

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

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. 296²¹ 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. 296²¹ alin. (1) lit. g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă venitul net determinat potrivit prevederilor art. 72 și, respectiv, art. 73 coroborat cu art. 48, raportată la cele 12 luni ale anului.”

După cum rezultă din textele anterior citate, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat. În speță, Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în calitate de organul fiscal competent, a emis următoarele decizii de impunere privind plăți anticipate pe numele d-lui X, cu referire la veniturile obținute de acesta din activitatea de expert contabil:

1. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., pentru suma de ...lei;

2. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr...., pentru suma ... lei;

3. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr...., pentru suma de ...ei.

Toate aceste decizii au fost comunicate petetului, iar plățile au fost efectuate conform deciziilor de impunere.

Facem precizarea că, la nivelul anului 2012 nu s-au emis decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS întrucât, potrivit prevederilor art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, doar începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii, inclusiv cele de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, potrivit prevederilor din Ordonanță, competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală.**

În acest sens, au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, după cum urmează:

1. Pentru anul 2012, OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal;

2. Pentru anul 2013, OANAF 3045/2014 pentru modificarea și completarea OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal;

3. Pentru anul 2014, OANAF 3496/2015 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal;

4. Pentru anul 2015, OANAF 2036/2017 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice pentru veniturile obținute în anul 2015;

5. Pentru anul 2016, OANAF 1674/2017 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS și CAS datorată de persoanele fizice.

Cităm din Anexa la OANAF 2036/2017 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice pentru veniturile obținute în anul 2015, cap.I „Dispoziții generale”:

„1. Regularizarea obligației de plată a CASS se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Organul fiscal central competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are domiciliul fiscal, potrivit art.31 alin.(1) lit.a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.”

Aceleași precizări referitoare la competența în privința regularizării obligației de plată a CASS se regăsesc în toate Ordinele ANAF nominalizate anterior, cu unele deosebiri care însă nu vizează organul fiscal abilitat în emiterea acestor decizii.

Prin Decizia de impunere contestată, organele de inspecție fiscală au procedat atât la stabilirea suplimentară a sumei de ... lei reprezentând CASS aferentă unor cheltuieli considerate nedeductibile la nivelul anilor 2012 și 2013, în sumă de ... lei, cât și la regularizarea CASS datorată de X pentru perioada 2012-2015 în sumă totală de ... lei, în condițiile în care organul fiscal competent, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, a emis doar deciziile privind plățile anticipate, neefectuând și regularizarea anuală a CASS conform Procedurilor din Ordinele ANAF mai sus enunțate.

În acest sens, DGRFP Timișoara, cu adresa nr...., a solicitat organelor de inspecție fiscală emitente a actului contestat, completarea în termen de 5 zile a referatului cu propuneri de soluționare a contestației cu indicarea expresă a normei legale în baza căreia s-a efectuat regularizarea CASS pentru perioada 2012-2015 în condițiile în care, Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, până la data formulării contestației, nu a comunicat petentului X deciziile de impunere anuale privind CASS pentru perioada 2012-2015.

Cu adresa nr.HDG-AIF ... înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr...., organele de inspecție fiscală comunică faptul că, pe parcursul inspecției fiscale s-au avut în vedere prevederile art.113 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

„ (1) *Inspecția 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.*

(2) *În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:*

a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;*

b) *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;*

c) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;*

d) *verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;”*

Este de principiu că legea generală se aplică în orice materie și în toate cazurile, mai puțin în acelea în care legiuitorul stabilește un regim special și derogatoriu, instituind în anumite materii reglementări speciale, care sunt prioritare față de norma de drept comun.

Conform principiului de drept „*specialia generalibus derogant*” (norma specială e cea care derogă de la norma generală), norma specială se aplică prioritar față de norma generală, chiar și atunci când norma specială este mai veche decât norma generală. În acest sens, prin Decizia nr.33/09.06.2008, Înalta Curte de Casație și Justiție a României a stabilit că, în virtutea principiului mai-sus enunțat, „*concurusul dintre legea specială și legea generală se rezolvă în favoarea legii speciale, chiar dacă acest fapt nu este prevăzut expres în legea specială...*”

Cu alte cuvinte, deși art.113 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală reprezintă norma generală de drept în virtutea căreia se desfășoară inspecția fiscală, în materia regularizării CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² din Legea 571/2003 privind Cod fiscal, aplicabil perioadei 2012-2015, norma specială o reprezintă Titlul IX² din Legea 571/2003 privind Cod fiscal, în a cărei aplicare au fost date Ordinele ANAF enunțate anterior.Așadar, în ceea ce privește stabilirea și regularizarea CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² din Legea

571/2003 privind Cod fiscal, competența aparține compartimentului cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are domiciliul fiscal .

În situația în care fiecare organ fiscal, respectiv cel cu atribuții de inspecție fiscală, precum și cel cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice, ar aplica normele legale care reglementează activitatea fiecăruia în materia stabilirii și regularizării CASS datorată de persoanele fizice, ar rezulta stabilirea în sarcina contribuabilului a unei obligații de natura CASS în cuantum dublu față de obligația aferentă veniturilor realizate.

Având în vedere considerentele prezentate, în speță se va face aplicațiunea art.279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală „ *prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat ...*”, astfel că pentru suma de ... lei reprezentând regularizare CASS, se va pronunța o soluție de desființare a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF ..., organul fiscal competent urmând să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.

Referitor la suma de ... lei reprezentând CASS aferentă unor cheltuieli considerate nedeductibile la nivelul anilor 2012 și 2013 în sumă de ... lei și respectiv ... lei, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Legii nr. 95/2006 actualizată privind reforma în domeniul sănătății, coroborată cu Ordinul CNAS nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aplicabil perioadei 2012-2013, după cum urmează:

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„ART. 296²¹ Contribuabili

(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;*

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

Ordin CNAS nr. 617/ 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de

executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate:

“ART. 7

(1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;”

Legea nr. 95/2006 actualizată privind reforma în domeniul sănătății

“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 5,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente; “

Din textele de lege mai-sus citate se reține că persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira contribuția aplicată asupra venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal.

Pentru anii 2012 și 2013, organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu combustibilul și piese de schimb peste limita de 50% admisă de lege, conform art.48 alin.(7) lit.1[^]1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, este nedeductibilă la calculul impozitului pe venit, calculând suplimentar ,pe cale de consecință, obligația de plată de natura CASS în sumă de 865 lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra acestei baze.

Prin contestație dl.X nu aduce alte argumente referitoare la această sumă determinată suplimentar de organele fiscale, precizând doar că recalcularea venitului impozabil prezentată în contestație prin reconsiderarea, ca și deductibile, a unor cheltuieli, modifică și obligația de plată pentru CASS .

În temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,

pentru suma de 865 lei se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF

Pentru considerentele aratate, în temeiul art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

D E C I D E:

1.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de dl.X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF ..., pentru suma de ... lei reprezentând:

- impozit pe venit suplimentar : ... lei;
- CASS suplimentar : ...lei.

2.Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.HDG_AIF Y pentru suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pentru perioada 2012-2015, organul fiscal competent urmând să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.

3. Prezenta decizie se comunica la:

- dl.X cu domiciliul în municipiul Lupeni, ...
- DGRFP Timișoara - A.J.F.P Hunedoara– Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,