



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 75
din 08.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
....., **CNP**,, din localitatea, str., județul Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din 07.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice prin adresa nr.din 06.03.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 07.03.2013, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul fiscal în localitatea, str., județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, privind **suma de**, reprezentând:

- **lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- **lei** accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice, a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **28.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.din data de 26.02.2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, prin contestația formulată, solicită exonerarea la plata accesoriilor în sumă de stabilite de Administrația Finanțelor Publice prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și cele aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, contestatarul susține că acestea au fost stinse prin plată.

Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, contestatarul precizează că a contestat în totalitate deciziile de impunere emise de CAS Suceava, prin care au fost individualizate debitele pentru care au fost calculate accesoriile, contestația aflându-se re rol la Tribunalul Suceava, în Dosarul nr.

Contestatorul susține că existența sau inexistența accesoriilor depinde în totalitate de soluționarea contestației privind deciziile emise de CAS Suceava, considerând că în această situație se impune, în cel mai rău caz, suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă totală de, stabilite astfel:

- leu dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 27.03.2012 – 29.03.2012;

- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.06.2012 – 24.07.2012;
- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.02.2012, calculate pentru perioada 26.06.2012 – 24.07.2012;
- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 24.10.2012;
- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.05.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 24.10.2012;
- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2012;
- leu dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.05.2012, calculate pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2012;
- lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr.....din 10.05.2011, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 29.03.2012;
- ... lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de 46 lei, individualizat prin Decizia nr.....din 10.05.2011, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 29.03.2012;
- lei dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr.din 16.05.2012, calculate pentru perioada 24.07.2012 – 17.08.2012;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă delei, individualizate prin Decizia nr. din 13.04.2011, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei,

individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la accesoriile de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii deciziei de calcul al accesoriilor pentru această sumă, în condițiile în care contestatarul susține că acestea au fost achitate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, din care lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Persoana fizică, prin contestația formulată, susține că accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și cele aferente diferențelor de impozit anual de regularizat au fost stinse prin plată.

În drept, în ceea ce privește stabilirea sumelor datorate la bugetul de stat, sunt aplicabile prevederile **art. 85 alin. (1) și art. 86 alin. (1) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează că:

„Art. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

Art. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.[...]

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Din prevederile legale menționate, se reține că stabilirea sumelor datorate la bugetul de stat se face pe baza declarație fiscale, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4), și prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Conform prevederilor **art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Art. 88

**Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte
administrative fiscale: [...]**

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”.

La art. 110 alin. (2) și (3) din același act normativ, se prevede că:

„Art. 110 [...]

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:[...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;”.

Se reține că stabilirea creanțelor fiscale se face în baza unui titlu de creanță, prin care se individualizează sumele de plată, iar pentru accesorii titlu de creanță este decizia referitoare la obligații de plată accesorii.

Totodată, din prevederile legale menționate, se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințare de plată.

Contestatorul susține că accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței

bunurilor și cele aferente diferențelor de impozit anual de regularizat au fost stinse prin plată.

Organele fiscale, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nr.din 06.03.2013, în legătură cu accesoriile în sumă de lei, precizează următoarele:

„2. Referitor la accesoriile calculate pentru impozitul pe venitul din activități independente în sumă de lei (...) au fost achitate în data de 15.01.2013 cu chitanța nr.[...]

3. Referitor la accesoriile calculate pentru impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei (...) au fost achitate în data de 29.03.2012 cu chitanța nr.[...]

4. Referitor la accesoriile calculate pentru diferențele de impozit anual de regularizat în sumă de.... lei (...) au fost achitate în data de 17.08.2012 cu chitanța nr.[...]”

De asemenea, precizează că *„Decizia de calcul al accesoriilor nr. a fost emisă la finele anului 2012 pentru înștiințarea petentului cu privire la modul de calcul al dobânzilor și penalităților, chiar dacă aceste obligații de plată accesorii au fost achitate (...)”*.

Din prevederile legale ce au fost menționate se reține că decizia de calcul al accesoriilor este actul prin care se stabilesc sumele de plată la bugetul de stat, indiferent dacă acestea au fost plătite sau nu.

În ceea ce privește calculul dobânzilor, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Din prevederile legale menționate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, stabilite astfel:

- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 27.03.2012 – 29.03.2012;
- **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.06.2012 – 24.07.2012;
- ... **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.02.2012, calculate pentru perioada 26.06.2012 – 24.07.2012;
- **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 24.10.2012;
- **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.05.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 24.10.2012;
- ... **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2012;
- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.05.2012, calculate pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2012;
- **lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr.....din 10.05.2011, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 29.03.2012;
- **2 lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de 46 lei, individualizat prin Decizia nr.....din 10.05.2011, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 29.03.2012;
- ...**lei** dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr.din 16.05.2012, calculate pentru perioada 24.07.2012 – 17.08.2012.

Din cele prezentate rezultă că accesoriile în sumă de lei au fost calculate pentru neachitarea în termen impozitului pe venituri din activități independente, a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și a diferențelor de impozit anual de regularizat, creanțe principale individualizate prin deciziile menționate în decizia de calcul al accesoriilor.

Conform prevederilor legale ce au fost menționate, decizia de calcul al accesoriilor este actul prin care se stabilesc sumele de plată la bugetul de stat și se emite pentru calculul accesoriilor pentru creanțele neachitate în termen.

Faptul că accesoriile au fost achitate de contribuabil nu înseamnă că organele fiscale nu emit decizie, întrucât acestea trebuie individualizate printr-un titlu de creanță, indiferent dacă acestea au fost plătite sau nu.

Întrucât pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, iar stabilirea acestora se face în baza unui titlu de creanță, în cazul de față în baza deciziei de calcul al accesoriilor, rezultă că în mod legal organele fiscale au emis Decizia de calcul al accesoriilor din 31.12.2012, drept pentru care urmează **a se respinge** contestație pentru **accesoriile în sumă de ... lei**, din care ... lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, ... lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și ... lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la accesoriile delei, stabilite de Administrația Finanțelor publice prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică susține că împotriva deciziilor prin care a fost individualizată contribuția de asigurări sociale de sănătate care a generat accesoriile a fost contestată și se află pe rol la Tribunalul Suceava, iar organele fiscale menționează că nu au dețin documentele pentru creanțele principale transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă delei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava,

individualizată prin Decizia nr. din 13.04.2011 și Decizia nr. din 31.05.2012.

Persoana fizică, prin contestația formulată, susține că nu datorează accesoriile stabilite de Administrația Finanțelor Publice prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că a contestat în totalitate deciziile de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, prin care au fost individualizate debitele pentru care au fost calculate accesoriile, contestația aflându-se re rol la Tribunalul Suceava, în Dosarul nr.

Organele fiscale, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. din 06.03.2013, precizează că „nu a primit de la C.A.S.S. Suceava documentele în format hârtie pentru sumele transmise prin sistemul informatic”.

De asemenea, prin adresa nr. din 05.04.21013 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice precizează că: „*nu deținem documentele de la CASS Suceava din care să rezulte că sumele pentru care au fost calculate accesorii, au fost atacate de către petent în instanță*”.

În drept, în ceea dobânzile, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din prevederile legale menționate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%, iar penalitățile se calculează în procent de 5% sau 15%, în funcție de numărul de zile întârziere la plata sumelor datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă delei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, accesorii ce au fost calculate astfel:

- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă delei, individualizate prin Decizia nr. din 13.04.2011, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;

- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

-lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de,

individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Din cele prezentate, se reține că accesoriile în sumă delei au fost calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava prin Decizia nr. din 13.04.2011 și prin Decizia nr. din 31.05.2012.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, prin referatul cu propuneri de soluționare nr.din 06.03.2013, privind contestația formulată de persoana fizică, precizează că „nu a primit de la C.A.S.S. Suceava documentele în format hârtie pentru sumele transmise prin sistemul informatic”.

Totodată, prin adresa nr. din 05.04.21013 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice precizează că: „*nu deținem documentele de la CASS Suceava din care să rezulte că sumele pentru care au fost calculate accesorii, au fost atacate de către petent în instanță*”.

Astfel, rezultă că din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina dacă pentru creanțele principale pentru care au fost calculate accesoriile în sumă delei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, contribuabilul a formulat contestație la Casa de Sănătate Suceava, dacă a fost emisă o decizie de soluționare din care să rezulte soluția dată și dacă a fost introdusă acțiune în instanță privind creanțele pentru care au fost calculate accesoriile.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina dacă pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia nr. din 13.04.2011 și prin Decizia nr. din 31.05.2012, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă delei, a fost emisă o decizie de soluționare a vreunei contestații formulată de contribuabil cu privire la creanțele ce au generat accesoriile, din care să rezulte soluția dată, și dacă a fost introdusă acțiune în instanță privind creanțele pentru care au fost calculate accesoriile, urmează **a se desființa** parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru **accesoriile în sumă delei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca

organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și **alin. 3¹** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- lei accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;

- lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, **cu privire la suma delei, reprezentând accesorii** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.