



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 10065/26.01.2018

privind soluționarea contestației formulate de

domnul Z din jud. Suceava

înregistrată la la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,

sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **domnul Z**, domiciliat, CNP

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale pe anul 2014.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului în data de **18.12.2017**, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **04.01.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

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

I. Domnul Z din jud. Suceava, formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane

Exemplarul 1/4

Operator de date cu caracter personal 759

Dorina Porușniuc/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații 2

Decizii/ Data: 18.01.2018, ora:16

www.anaf.ro / 1/13

fizice pe anul 2014 nr. și precizează că contestă baza de calcul și suma calculată pentru contribuții de asigurări sociale în cuantum de S lei.

Contestatorul menționează că solicită anularea deciziei contestate, întrucât baza de calcul stabilită prin Decizia de impunere anuală privind veniturile realizate din România de persoane fizice în anul 2013 nr., pe care o anexează, este sub plafonul bazei legale de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale pe anul 2014.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în baza art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr., prin care s-a stabilit în sarcina **domnului Z din jud. Suceava**, suma totală de plată în cuantum de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, o constituie legalitatea stabilirii sumei de S lei, reprezentând contribuții la asigurările sociale stabilită suplimentar în sarcina domnului Z din jud. Suceava, prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr., în condițiile în care contribuabilul a realizat în anul 2013, venituri nete care sunt sub plafonul bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2014.

În fapt, prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr. din 31.12.2017, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, în baza art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, a stabilit în sarcina **domnului Z din jud. Suceava**, contribuții de asigurări sociale în sumă de **X lei**, calculate la o bază impozabilă în sumă de **X lei**.

Prin contestația fără număr din 04.01.2018, formulată împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții de asigurări sociale în sumă de S lei, domnul X din jud. Suceava, solicită anularea deciziei contestate, întrucât baza de calcul stabilită prin decizia de impunere anuală a anului 2013, este sub plafonul bazei legale de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale pe anul 2014.

În drept, conform art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“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);[...].”

“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.[...].”

De asemenea, la art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“ART. 67

Stabilirea prin estimare a bazei de impunere [...]

(4¹) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art. 296²² alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În speță, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2014, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal:

Codul fiscal:

“ART. 83

(4) *Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.*

“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:**

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

[...]

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

“ART. 296²²

Baza de calcul

(1) *Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care 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 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale”.*

Norme metodologice:

“32. *Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.*

Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

- venitul estimat a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;

[...]

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare”.

Codul fiscal:

“ART. 296²³

Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1)”.

“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.

[...]

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

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

“ART. 296¹⁸

Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;[...], cu precizarea faptului că începând cu luna octombrie 2014, prin Legea nr. 123/2014 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cota de contribuții de asigurări sociale a fost modificată la 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator.

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că, în cazul contribuabililor care sunt autorizați să desfășoare activități economice, în speță activități de inginerie și consultanță tehnică, cod CAEN 7112, se datorează contribuții de asigurări sociale, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, luând ca bază de calcul venitul declarat, care 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 5 ori acest câștig.

De asemenea, **contribuabilii** care desfășoară activități impuse în sistem real, **care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.**

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și gestionare a “Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii:

“ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 4

Instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; [...]*

Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul bază de calcul este venitul declarat, care 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 5 ori acest câștig.

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE

a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent".

Conform acestor prevederi legale, formularul 600 pentru declararea contribuției de asigurări sociale, trebuie depus de persoanele fizice autorizate care desfășoară activități economice.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul de

pensii, formularul 600, până la data de 31 ianuarie inclusiv, a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

În baza declarației 600 depusă de contribuabil, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- **domnul X din jud. Suceava**, prin adresa nr., a fost notificat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu privire la nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, notificarea fiind confirmată de primire în data de 14.11.2017;
- notificarea a fost emisă întrucât în anul 2013, contribuabilul a declarat inițial un venit net mai mare de 35% din câștigul salarial mediu brut (care este în cuantum de **S lei**, potrivit art. 16 din Legea nr. 340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014) utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, suma de venit net declarată inițial prin Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2013, formular 200, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr., fiind de **S lei**;
- ulterior, contribuabilul a depus Declarația rectificativă privind veniturile realizate din România pentru anul 2013, formular 200, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. din 17.11.2017, prin care a declarat un venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net anual în sumă de **S lei**;
- în baza acestei declarații rectificative, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2013, formular 250, înregistrată sub nr. din 17.11.2017, prin care, (față de decizia anterioară, prin care, pentru venitul net în sumă de S lei fusese calculat un impozit pe venit în sumă de S lei) pentru venitul net în sumă de S lei, a calculat un impozit pe venit în sumă de S lei, decizia de impunere fiind comunicată sub semnătură de primire în data de 17.11.2017;
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis pentru **domnul Z din jud. Suceava**, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr. din 13.12.2017, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei**, la o bază de calcul (venit net) în sumă de **S lei**, contribuțiile fiind calculate prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 31,5%, pentru perioada 01.01.2014 – 30.09.2014, respectiv a cotei de 26,3%, pentru perioada 01.10.2014 – 31.12.2014;
- **domnul Z din jud. Suceava**, a depus Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014, formularul 600, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. din

08.01.2018, prin care a declarat **zero lei** ca venit bază lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale.

Se reține că, prin Referatul cu propunerile de soluționare a contestației formulată de **domnul Z din jud. Suceava**, semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, se precizează că: *„Venitul net conform declarației rectificative, este de S lei și în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 Titlul IX CAP. II art. 296[^]21, 296[^]22 nu se datorează contribuție de asigurări sociale pe anul 2014, baza lunară de calcul este sub 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, respectiv suma de SS leiAvând în vedere cele precizate, propunem admiterea contestației”*.

Întrucât, în contextul celor prezentate anterior, organul fiscal nu a ținut cont de Declarația rectificativă privind veniturile realizate din România pentru anul 2013, formular 200, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr., organul de soluționare competent constată faptul că nu se poate pronunța asupra legalității impunerii contestatorului cu contribuția de asigurări sociale în sumă de **S lei**, calculată prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod 640, nr.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 4, alin. (1) și alin. (2), art. 5, alin. (1) și art. 7, alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură”.

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.”

“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal[...].

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale și în acest scop fiind îndreptățit 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.

Ca urmare în speță sunt aplicabile prevederile art. 276 alin. (1) și art. 279, alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

„Art.276 – (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.”

„Art. 279 Soluții asupra contestației(....)

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Se vor avea în vedere și prevederile punctelor 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, unde se precizează:

“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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 281 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(....)

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare”.

De asemenea, vor ține cont și de prevederile art. 50 alin. (2) și art. 110 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv :

„ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(....)

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

„ART. 110

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

Pe cale de consecință, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod din 31.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pe numele **domnului Z din jud. Suceava**, reprezentând contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei, va fi desființată**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, și având în vedere prevederile art. 110 din Codul de procedură fiscală, referitoare la prescrierea dreptului de a

stabili obligații fiscale, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1. Desființarea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, cod din 13.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pe numele **domnului X din jud. Suceava**, reprezentând contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

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

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.

