

D E C I Z I A nr. 3989 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
dl. X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr. .../...**2018**.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara – Biroul RCDFPF, cu adresa nr. .../...2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2018, asupra contestației depusă de dl. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../...2018, respectiv sub nr. .../...2018.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, cu privire la suma totală de ... **lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale.

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

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Inițial Decizia nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pe anul 2014 a fost comunicată contribuabilului prin poșta cu scrisoare recomandată. Plicul a fost returnat de poștă, deoarece avizatul nu a fost găsit la domiciliu, procedura privind comunicarea realizându-se prin publicitate. Deoarece actul administrativ fiscal trebuia comunicat contribuabilului la domiciliul fiscal, iar în cazul nostru contribuabilul a fost încarcerat, ori, potrivit normelor de drept comun, în speță codul de procedură civilă, situația deținuților este tratată în mod expres, diferit de cea a persoanelor fizice, deținuții, potrivit art.155 alin.(1) pct.11 CPC, urmând a fi *“citați la administrația locului de deținere”* și nu la domiciliul acestora, ulterior decizia de impunere a fost comunicată prin remitere sub semnătură contribuabilului în data de ...2018, conform celor menționate pe un exemplar al deciziei aflate în copie la dosarul contestației.

- Contestația formulată de petent a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../...2018.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de dl. X din

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, emisă de A.J.F.P Hunedoara, dl. X din ..., susține următoarele:

Primul aspect învederat în susținerea contestației privește împrejurarea că în perioada 18.08.2013 până în data de 06.03.2018, contestatorul a fost încarcerat, fiind în executarea unei pedepsei privative de libertate, în sistem penitenciar (anexa 1 - proces verbal nr.10/06.03.2018 emis de Administrația Națională a Penitenciarelor, Bilet de Liberare nr..../...2018, emis de către ANP - Penitenciarul ...), petentul invocând următoarele aspecte privind comunicarea actului fiscal:

- potrivit art.47 alin.(1) din Legea nr.207/2015, actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat, iar potrivit alin.(2) actul administrativ emis pe suport de hârtie se comunică contribuabilului la domiciliul fiscal direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

- conform art.39 alin.(1) din Legea nr.207/2015, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, prin domiciliu fiscal se înțelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social înregistrat potrivit legii;

- ori, potrivit normelor de drept comun, în speță codul de procedură civilă, situația deținuților este tratată în mod expres, diferit de cea a persoanelor fizice, deținuții, potrivit art.155 alin.(1) pct.11 CPC, urmând a fi "citați" la administrația locului de deținere și nu la domiciliul acestora;

- în speța de față, raportat la data începerii executării pedepsei privative de libertate, 18.08.2013, procedura de comunicare a deciziei de impunere nu a fost în mod corect întocmită, Decizia contestată nefiindu-i comunicată la administrația locului de deținere, petentul arătând că tocmai de aceea s-a procedat la comunicare directă a Deciziei contestate, prin remiterea acesteia în data de 08.05.2018.

De asemenea petentul susține că Decizia privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale pentru anul 2014 se impune a fi anulată și față de neîndeplinirea corespunzătoare a prevederilor art.107 alin.(1)(2) din Legea nr.207/2015.

Ori, față de împrejurarea de fapt, în perioada 18.08.2013 până în data de 06.03.2018, contestatorul fiind încarcerat, în executarea unei pedepsei privative de libertate, în sistem penitenciar, este înlăturată ipoteza primirii de către acesta a înștiințării privind depășirea termenului de depunere a declarațiilor fiscale, dar și asupra consecințelor nedepunerii acestora.

În aceeași situație de mai sus, petentul susține că nici dispozițiile art.107 alin.(3) din Legea nr.207/2015 nu au fost corect aplicate - Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art.106. Organul fiscal procedează la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare.

Contestatorul față de împrejurarea că în perioada 18.08.2013 până în data de 06.03.2018, a fost încarcerat, fiind în executarea unei pedepsei privative de libertate, în sistem penitenciar, evident nu a realizat niciun fel de venituri fiscale în raport de care să datoreze contribuții către bugetul de stat.

II. Prin Decizia nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, emisă de A.J.F.P Hunedoara:

Organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara, în temeiul art.106, art.107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art.296²² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.67 alin.(4¹) din OG nr. 92/2013 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la stabilirea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale pe anul 2014 în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarului și actele normative incidente, se rețin următoarele:

DI. X, are domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../...2018 și a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 emisă de A.J.F.P Hunedoara, cu privire la suma totală de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale.

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului X a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale.

În fapt, în data de 15.12.2017 a fost emisă Decizia nr. ... privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 pentru veniturile realizate din activități independente.

În evidența fiscală contribuabilul figurează înregistrat cu activități independente - spălătorie auto, cod CAEN 4520. Pentru anul 2014 a fost emisă decizia de impunere din oficiu pentru veniturile realizate nr. .../...2016, deoarece contribuabilul nu a depus declarațiile privind venitul realizat.

Petentul contestă debitul de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale pe anul 2014, pentru veniturile realizate din activități independente, întrucât contestatorul susține că nu a realizat venituri în perioada 18.08.2013 - 06.03.2018 întrucât a fost încarcerat, fiind în executarea unei pedepse private de libertate, în sistem penitenciar (anexa 1 la contestației - proces verbal nr.10/06.03.2018 emis de Administrația Națională a Penitenciarelor, Bilet de Liberare nr..../...2018, emis de către ANP - Penitenciarul ...) și evident nu a realizat niciun fel de venituri fiscale în raport de care să datoreze contribuții către bugetul de stat și nu era obligat să plătească contribuția de asigurări sociale.

În drept, emiterea deciziilor privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 se face în baza prevederilor art.106 și 107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.296²² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Ordinului 510/2017 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice pentru perioada 01.07.2012 - 31.12.2015, organul fiscal competent identifică persoanele fizice care aveau obligația declarării venitului ales pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale și stabilește din oficiu contribuția de asigurări sociale.

Pentru stabilirea obligației lunare privind contribuția de asigurări sociale se aplică cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art.296¹⁸ alin.(3) lit.a¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contribuabilul nu face parte din categoria persoanelor de la cap.B punctul 6 și punctul 7 din procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice aprobată prin OPANAF nr.510/2017 care prevede eliminarea persoanelor din lista persoanelor obligate la plata contribuției de asigurări sociale.

Conform art. 296²² alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice, 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”,

prevedere care nu tratează în mod expres categoriile de persoane care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit la impozitarea în sistem real.

Conform normelor metodologice 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;
- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

Din cele ce preced și în condițiile în care, prin referatul nr. .../...2018 cu propuneri privind soluționarea contestației, în raport de susținerile contestatarului, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – în calitatea sa de organ fiscal de administrare a creanțelor fiscale, în scopul exercitării activității în legătură cu stabilirea și controlul creanțelor fiscale – a propus admiterea contestației formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014, în considerarea dispozițiilor **art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

*“Art.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central
(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/ plătitorului.”,*

coroborate cu prevederile **art.1 pct.2** din același act normativ:

“Art.1 Definiții:

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:(...)

b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; (...),”

în conformitate cu prevederile **art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

se va admite contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 emisă de A.J.F.P Hunedoara, cu privire la suma totală de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale, **cu consecința anulării Deciziei nr. .../...2017.**

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **dl. X din ...** împotriva **Deciziei nr. .../...2017** privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 emisă de A.J.F.P Hunedoara, cu privire la suma totală de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale,

cu consecința **anulării Deciziei nr. .../...2017** privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014.

Prezenta decizie se comunică la:

- Dl. X din ...;
- A.J.F.P Hunedoara – Biroul RCDFPF, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Director General