

DECIZIA nr. 2.864/2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./31.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x./24.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./31.10.2017 și adresa nr. .x./23.04.2018, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .x., nr. .x., ap. .x., cod poștal .x., jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./05.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./08.08.2017, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 23.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei, din care contribuabilul contestă suma de .x2. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal învestită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea parțială a Deciziei de impunere anuală nr. .x./08.08.2017 pentru suma de de .x2. lei și restituirea acestei sume, aducând următoarele argumente:

- în anul 2012 contribuabilul a realizat venituri din profesii libere din exercitarea profesiei de avocat, iar în conformitate cu prevederile art. 296²² alin. (2) din Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului F.N.U.A.S.S. este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale;

- prin decizia nr. .x./08.08.2017, contestată, organul fiscal a luat o bază de calcul în sumă de .x3. lei, ceea ce nu este corectă, în condițiile în care, după cum rezultă din declarația 200 aferentă anului 2012, domnul .X. a declarat un venit net de .x4. lei;

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./08.08.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația rectificativă privind veniturile realizate din România pentru anul 2011, înregistrată sub nr. .x./27.05.2013, care a fost procesată în mod eronat pentru anul 2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./08.08.2017 a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.04.2018.

În fapt, potrivit declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. .x./23.05.2013, domnul .X. a obținut în anul 2012 un venit net din profesii libere (avocat) în sumă de .x4. lei.

Urmare depunerii declarației rectificative pentru anul 2011, înregistrată sub nr. .x./27.05.2013205, organul fiscal a prelucrat această declarație în mod eronat pentru anul 2012, rezultând că la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizia contestată, a fost luat în calcul o bază impozabilă eronată, respectiv baza impozabilă aferentă anului 2011 în sumă de .x3. lei.

În urma adresei organului de soluționare a contestației nr. 33354 din 21.03.2018, organul de administrare fiscală a verificat situația fiscală a contribuabilului, emitând o nouă decizie, respectiv Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.04.2018, prin care a corectat baza de calcul de la .x3. lei la .x4. lei, decizie ce a fost transmisă contribuabilului prin poștă în data de 25.04.2018.

În drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 268. – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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 consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal”.

Iar la art. 276 din Codul de procedură fiscală se prevede:

„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”.

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, sunt aplicabile prevederile art. 50 alin. (1) și (2) și art. 51 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Art. 50. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(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. 51. – (1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii”.

De asemenea, sunt aplicabile prevederile art. 94 alin. (1) – (3) din același act normativ, potrivit cărora:

„Art. 94. – (1) Cuantumul 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”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere și cele precizate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă următoarele:

- prin declarația 200 înregistrată sub nr. .x./23.05.2013, contribuabilul a declarat pentru anul 2012 un venit net din exercitarea profesiei de avocat în sumă de .x4. lei;

- totodată, în data de 27.05.2013 domnul .X. a depus declarația 200, înregistrată sub nr. .x., prin care rectifică veniturile realizate în anul 2011, astfel valoarea venitului brut realizat este în sumă de .x5. lei, venitul net fiind în sumă de .x3. lei;

- declarația privind venitul realizat nr. .x./27.05.2013 a fost procesată, în mod eronat pe anul 2012, prin emiterea deciziei de impunere anuală pe anul 2012 nr. .x./01.07.2013, confirmată de primire la data de 30.09.2013, necontestată de către contribuabil;

- în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor declarate de contribuabil în sumă de .x3. lei, în vederea stabilirii obligației de plată anuală în sumă de .x1. lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./08.08.2017.

Prin adresa nr. .x./23.04.2018 emisă de Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice în cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., organul

fiscal precizează că pentru remedierea erorii s-a luat măsura emiterii unei noi Decizii de impunere privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.04.2018, luând ca bază de calcul venitul net declarat în Declarația privind venitul realizat (formular 200) pe anul 2012 în sumă de .x4. lei, stabilindu-se diferențe de contribuții din regularizarea anuală în plus în sumă de .x6. lei.

Ținând seama că prin emiterea unei noi decizii, respectiv Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.04.2018, organele fiscale au remediat eroarea creată în situația fiscală a contribuabilului, contestația domnului .X. urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.

În ceea ce privește restituirea sumei de .x2. lei, sunt aplicabile dispozițiile art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

„Art. 168. – (1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Astfel, cu privire la solicitarea restituirii contribuției de asigurări sociale de sănătate achitată în plus, învedereăm contribuabilului că are posibilitatea de a se adresa unității fiscale de administrare, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale, organul de soluționare a contestației nefiind competent pentru a soluționa această cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 50 alin. (1) și (2), art. 51 alin. (1), art. 94 alin. (1), (2) și (3), art. 168 alin. (1) și (2), art. 268 alin. (1) și (2) și art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE

Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./08.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., întrucât aceasta a fost anulată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.04.2018.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul .X.