

DECIZIA nr.2570

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P cu privire la contestatia formulata de catre X.

X, prin cabinet de avocat, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 emisa de organul fiscal din cadrul A.J.F.P., prin care s-a stabilit in sarcina sa obligatiile fiscale reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contribuabilului prin intermediul SPV iar contestatia a fost depusa., inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de catre X.

I.Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P., X contesta Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice prin care s-a stabilit in sarcina de plata , suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate si solicita anulara acesteia si restituirea eventualelor sume stinse prin plata voluntara sau executare silita pana la data anularii actului administrativ fiscal contestat , plus accesorii aferente.

In sustinerea contestatiei, contestatara prezinta urmatoarele argumente:

Decizia de impunere nu respecta prevederile art.46 din Codul de procedura fiscala, respectiv nu cuprinde motivul de fapt in baza caruia a fost emisa.

In Decizia de impunere se mentioneaza ca baza de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate este de... lei care reprezinta venituri din activitati independente ; contestatara sustine ca nu a obtinut venituri din activitati independente in anul 2013, ca nu a depus o declaratie de venit in acest sens , astfel ca nu cunoaste cum s-a stabilit baza impozabila si din ce provine; presupune ca suma de.. lei, considerata de organul fiscal ca fiind baza de calcul, provine din tranzactiile imobiliare , pe care, impreuna cu sotul , in calitate de persoane fizice le-a realizat in perioada 2011-2013, si pentru care in anul 2017 au fost supusi unei inspectii fiscale care s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala si Deciziilor de impunere, decizii contestate de catre contribuabil.

In acest caz contribuabila sustine ca decizia de impunere este afectata de o grava si evidenta eroare, decizia fiind nula, in conformitate cu prevederile art.49 din Codul de procedura fiscala.

Contestatara arata ca in cadrul inspectiei fiscale, organul fiscal a reconsiderat

tranzactiile imobiliare efectuate reincadrandu-le in activitati comerciale iar veniturile obtinute ca fiind venituri din activitati independente, sens in care au fost emise Deciziile de impunere prin care s-au stabilit in sarcina sa si a sotului obligatii suplimentare de plata cu titlu de impozit pe venit ; venitul net anual impozabil recalculat de organul fiscal pe anul 2013 a fost in suma de..., pentru fiecare, suma ce coincide cu baza impozabila asupra careia s-a stabilit CASS prin decizia de impunere contestata.

In aceste conditii contestatara invoca dispozitiile art.1 si art.2 din Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale si solicita anulara actului administrativ fiscal contestat; sustine ca urmare intrarii in vigoare a Legii nr.29/2018, organul fiscal a procedat si la anulara obligatiilor fiscale stabilite cu titlu de impozit pe venit prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale.

Astfel, considera ca organul fiscal nu ar fi trebuit sa emita o decizie de impunere pentru plata CASS aferenta veniturilor mai sus mentionate avand in vedere dispozitiile Legii nr.29/2018 si prevederile Ordinului nr.883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligatiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale.

Cu caracter subsidiar , contestatara arata faptul ca veniturile obtinute din transferul de proprietate asupra imobilelor aflate in patrimoniul personal al persoanei fizice, obtinute in anul 2013 si ulterior nu pot fi incadrate ca venituri obtinute din activitati independente, respectiv ca activitati comerciale; considera ca pentru aceste venituri nu datoreaza bugetului de stat contributi de asigurari sociale (CASS si CAS) , fiind aplicabile exclusiv prevederile art.77¹ din Codul fiscal in vigoare la data obtinerii veniturilor.

II. Prin Decizia de impunere anuala privind stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale de sanatate asupra bazei impozabile in valoare...

III.Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Cu privire la contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite suplimentar de plata de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. prin Decizia de impunere anuala privind stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, contestata de catre X, **cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii, este de a stabili daca obligatiile fiscale contestate sunt datorate bugetului de stat in conditiile in care legiuitorul prin Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale a prevazut si anulara contributiilor sociale stabilite asupra veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare urmare reincadrarii acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independenta.**

In fapt, prin Decizia de impunere anuala privind stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale de sanatate asupra bazei impozabile in valoare de ...

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca obligatiile fiscale au fost stabilite asupra veniturilor din tranzactii imobiliare, realizate de catre X in anul 2013, stabilite suplimentar de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere urmare reincadrarii acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independenta.;baza de

calcul a contributiilor de asigurari sociale a fost determinata in conformitate cu prevederile art.296²² alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu punctul 33 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In contestatia formulata, contestatara sustine ca , in anul 2013, nu a obtinut venituri din activitati independente, nu a depus o declaratie de venit in acest sens, astfel ca nu cunoaste cum s-a stabilit baza impozabila; presupune ca suma de..., considerata de organul fiscal ca fiind baza de calcul a CASS provine din tranzactiile imobiliare , pe care impreuna cu sotul, in calitate de persoane fizice le-a realizat in perioada 2011-2013, si pentru care in anul 2017 au fost supusi unei inspectii fiscale care s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala si emiterea Deciziilor de impunere, decizii contestate de catre contribuabil.

In aceste conditii, contestatara considera ca in speta sunt aplicabile dispozitiile art.1 si art.2 din Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale si solicita anulara actului administrativ fiscal contestat; sustine ca urmare intrarii in vigoare a Legii nr.29/2018, organul fiscal a procedat si la anulara obligatiilor fiscale stabilite cu titlu de impozit pe venit conform Deciziei de anulare a obligatiilor fiscale.

In drept, la art.1 din Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale, se prevede:

*"(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv **impozitul pe venit și contribuțiile sociale**, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.*

La art 2 din acelasi act normativ se prevede:

"Anulara obligațiilor fiscale prevăzute la art. 1 se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului. "

Din prevederile legale enuntate se retine ca legiuitorul, in cazul tranzactiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, a prevazut anulara impozitului pe venit si contributiilor sociale precum si accesoriilor aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisa si comunicata contribuabilului, ca urmare a reincadrarii acestora ca venituri dintr-o activitate independenta.Se retine ca anulara obligatiilor fiscale se efectueaza din oficiu de catre organul fiscal competent prin emiterea unei decizii de anulare a obligatiilor fiscale care se comunica contribuabilului.

In cauza in speta, din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a emis Decizia de anulare a obligatiilor fiscale prin care a anulat , in temeiul dispozitiilor art.1 din Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale , obligatiile fiscale care se compun din impozit pe venit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere si accesoriile aferente stabilite de plata prin deciziile referitoare

la obligatiile fiscale accesorii emise.

Din Decizia de impunere, existenta in copie la dosar, rezulta ca pe anul 2013, X a obtinut venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in valoare de ... care au fost reincadrate de organele de inspectie fiscala ca reprezentand venituri dintr-o activitate independenta si pentru care au stabilit suplimentar de plata pe anul 2013, impozit pe venit, obligatie fiscala care a fost anulata prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale.

Se retine astfel ca, contributiile de asigurari sociale de sanatate, contestate de X, au fost stabilite asupra bazei impozabile... reprezentand venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal care au fost reincadrate de organele de inspectie fiscala ca reprezentand venituri dintr-o activitate independenta prin Decizia de impunere, care ulterior a fost anulata prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale.

Potrivit prevederilor art.296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , in vigoare pe anul 2013:

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

La art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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."

Din prevederile legale enuntate se retine ca, contribuabilii datoreaza contributiile sociale pentru veniturile realizate numai daca aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

De asemenea, se retine ca anularea actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage si anularea actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate.

In speta, dupa cum s-a aratat si mai sus contributiile de asigurari sociale de sanatate au fost stabilite asupra bazei impozabile determinata de organele de inspectie fiscala, pe anul 2013, prin Decizia de impunere, care a reprezentat venit impozabil la stabilirea impozitului pe venit pe anul 2013, anulata ulterior prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de către X împotriva Deciziei de impunere anuală privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au propus, în temeiul prevederilor art.1 din Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, admiterea contestației formulate de către X, ca fiind întemeiată.

Luând în considerare prevederile legale mai sus enunțate potrivit cărora legiuitorul a prevăzut în mod clar anularea diferențelor de obligații fiscale reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale precum și accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncaadrării veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice ca venituri dintr-o activitate independentă iar organul fiscal prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale a anulat numai obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente, deci și baza impozabilă.. asupra căreia au fost stabilite contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, în speta se vor aplica prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

"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.[...]

(6) Prin decizie se poate constata nulitatea actului atacat."

coroborat cu prevederile pct.11.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

"Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investiției, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune."

și se va admite contestația formulată de către X și se va anula Decizia de impunere anuală privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit în sarcina sa contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În ceea ce privește capatul de cerere privind anularea accesoriilor aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, contestate, precizăm ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P., până la emiterea prezentei decizii nu a emis un act administrativ fiscal prin care să stabilească în sarcina contribuabilului obligații fiscale accesorii aferente debitului contestat.

2.Referitor la capatul de cerere potrivit căruia contestatarul solicită restituirea eventualelor sume stinse prin plată voluntară sau executare silită până la data anulării Deciziei/ anulării obligațiilor fiscale stabilite prin decizii, plus accesorii precizăm ca organul de soluționare a contestației nu are competența materială în a se pronunța asupra acestui capat de cerere.

La art.268 si art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

-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."

-art.269

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

iar la art.272 din același act normativ se prevede:

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

*(2) **) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;*
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;*
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);*
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.[...]*

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente."

Potrivit pct.5 "Instrucțiuni pentru aplicarea art.272 alin(5) din Codul de de procedura fiscala -Organ competent" din Ordinul presedintelui ANAF nr.3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala":

"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.[...]

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de

organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.[...]

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatorului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației nu are competența de soluționare a capatului de cerere privind restituirea către contestatar a eventualelor sume stinse prin plată voluntară sau executare silită până la data anulării deciziei contestate.

În conformitate cu prevederile art.168 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

“(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.”

iar competența materială în soluționarea acestui capat de cerere aparține organului fiscal din cadrul A.J.F.P. în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 187/2018 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală precum și prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, se

DECIDE

1.Admiterea contestației formulată de către X, înregistrată la D.G.R.F.P. și anularea Deciziei de impunere anuală privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit în sarcina sa, contribuții de asigurări sociale de sănătate.

2.Constatarea necompetenței materiale a D.G.R.F.P.-Serviciul Soluționare Contestații 2 cu privire la capatul de cerere privind restituirea către contestatar a eventualelor sume stinse prin plată voluntară sau executare silită până la data anulării deciziei contestate; pentru acest capat de cerere competența de soluționare aparține A.J.F.P..

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac .