

**DECIZIA nr. 354/ 27.06.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul H,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. aaaa/22.05.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestatii 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. cccc/22.06.2017, înregistrată la DGRFPB sub nr. aaaa/22.05.2017, completată cu mailul înregistrat la DGRFPB sub nr. vvvv/CN/29.05.2017, cu privire la contestația domnului H, CNP ....., cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, sos. ...., sector 5, reprezentat conventional de avocat LC - Cabinet de avocat "LC" conform imputernicirii avocatile nr.3258739/2017.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 24.03.2017 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. cdcd/27.03.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017, comunicată în data de 09.03.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de x lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017, comunicată în data de 09.03.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de y lei.

De asemenea, prin contestația formulată contribuabilul solicită rectificarea fișei fiscale.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul H.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. În susținerea contestației formulată împotriva deciziei privind plățile anticipate nr. dec/20.02.2017 și nr. dec1/20.02.2017 contribuabilul invocă următoarele:

- deciziile i-au fost comunicate de organul fiscal la o adresă greșită, pe care acesta nu o mai deține de 33 ani, respectiv pe cea din str. ...., sector 2, acestea trebuiau să fie comunicate la domiciliul legal și actual din Germania, ...., domiciliul pe care l-a comunicat organului fiscal prin declarațiile privind venitul estimat pe anul 2013, 2014 și 2015;

- prin notificarea din data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat în mod expres rectificarea erorilor apărute cu privire la domiciliu, organul fiscal, deși a răspuns solicitărilor acestuia, în actele fiscale administrative nu se regăsește modificare solicitată;

- contribuabilul invocă nerespectarea prevederilor art. 47 și art. 48 în sensul că nu i-au fost comunicate actele legal;

- prin sentința civilă nr, bbbb/01.03.2016, definitivă, pronunțată de Judecătoria sector 2 - Secția civilă, instanța a statuat că: „(...) comunicarea actului administrativ și a actului de

executare fiind îndeplinită legal numai la domiciliul acestuia, în statul membru al Uniunii Europene (...);

- prin sentința civilă nr. nnnn/16.11.2016, definitivă, instanța s-a pronunțat: „*cât titlurile de creanță nu au fost comunicate în mod legal contribuabilului la domiciliul dintr-un stat membru UE ( Germania), acestea nu au devenit titluri executorii. Iar executarea silită apare ca fiind nelegală (...)*”;

- a depus declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, formularul 602, care în calitate de cetățean german nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

În concluzie, contribuabilul solicită anularea titlurilor de creanță contestate, radierea sumelor reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și obligarea organului fiscal competent la rectificarea fisei fiscale.

**II.** Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului H plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă de x lei.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului H plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de y lei.

**III.** Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect în sarcina domnului H plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de w lei (x lei + y lei) pentru anul 2017, în condițiile în care acestea au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurărisociale pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017 și prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurărisociale pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017***

**În fapt,** Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurărisociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017, prin care s-au stabilit plati anticipate aferente CASS în sumă totală dex lei și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate aferente CASS în sumă de y lei.

Urmare depunerii declarației pe proprie răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor ( declarația 602), înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. doc/15.07.2016, însoțită de documente justificative, organul fiscal a procedat la rectificarea deciziei privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferene anului 2017

emițând o nouă decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017 care modifică decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017 stabilită inițial și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 care modifică decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017 stabilită inițial.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de domnul H prin modificarea deciziilor de impunere inițiale nr.dec/20.02.2017 și nr. dec1/20.02.2017, emitând Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017 plăți anticipate aferente CASS cu 0 lei ( zero lei ) și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 plăți anticipate aferente CASS cu 0 lei ( zero lei ).

**În drept,** art.268 alin.(1) si (2) si art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“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.”*

De asemenea **art.276** din Codul de procedura fiscala, prevede:

*" (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.”*

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)...b)*

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”**.

Ținând seama că obiectul contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017 și împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017 s-au soluționat prin modificarea plăților anticipate stabilite inițial fiind emisă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 prin care au fost anulate în totalitate plățile anticipate cu titlu de CASS stabilite prin deciziile anterioare, astfel, contestația domnului H urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.

Cu privire la precizarea contribuabilului că prin notificarea din data de 11.01.2010 acesta a solicitat în mod expres rectificarea erorilor apărute cu privire la domiciliu, și deși organul fiscal a răspuns solicitărilor acestuia, în actele fiscale administrative nu se regăsește modificarea solicitată, se reține că respectiva adresa la care face referire contribuabilul a fost adresată către **Directia Venituri Buget Local sector 2** și nu către ANAF - Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, contribuabilul făcând confuzie între cele două instituții.

Organul fiscal a transmis titlurile de creanță contestate la domiciliul acestuia cu care figurează atât în evidența ANAF-AS2FP cât și în evidența Direcția Publică de Evidență Persoane și Stare Civilă sector 2 - Serviciul Evidența Populației, respectiv în mun. București, sector 2, str. Lt. Victor Manu nr. 42A, bl. H, ap. 15.

Mai mult, Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017, emise prin intermediul centrului de imprimare masiva au fost comunicate prin poștă cu scrisoare recomandată **și confirmate de primire** în data de 09.03.2017.

Referitor la solicitarea contribuabilului de a i se comunica titlurile de creanță la domiciliul actual al acestuia, se reține că în conformitate cu prevederile art. 32 din Codul de procedură fiscală contribuabilul are posibilitatea depunerii unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal/ modificare a domiciliului fiscal însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta, cerere care se depune la organul fiscal de administrare pentru a i se stabili domiciliul fiscal. Cererea de înregistrare se soluționează în termen de 15 zile de la depunerea acesteia prin emiterea unei decizii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului/plătitorului.

De asemenea, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, contribuabilul are posibilitatea de a solicita comunicarea actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin accesarea serviciului „Spațiului privat virtual”, ce constituie una dintre opțiunile de comunicare a actului administrativ fiscal emis de organul fiscal competent și pune la dispoziția persoanelor fizice un spațiu virtual aflat pe serverele Ministerului Finanțelor Publice/ANAF prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între ANAF și persoana fizică privind situația fiscală proprie a acesteia. De asemenea, contribuabilul are posibilitatea de a transmite la organele fiscale cereri ori alte acte procedurale utilizând mijloacele de transmitere la distanță.

Având în vedere că organul fiscal a rectificat deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 prin anularea plăților anticipate stabilite la CASS, contestația contribuabilului rămâne fără obiect, iar referitor la solicitarea modalității de comunicare a actelor administrative, în conformitate cu dispozițiile art. 32 și 47 din Codul de procedură fiscală, contribuabilul trebuie să se adreseze organului fiscal de administrare în vederea soluționării modalității de comunicare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 32, art. 47, art. 268 alin. (1), art.269 alin. (2), art.270 alin. (1) și art.272 alin. (1), lit. (a), art.276 și art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**DECIDE**

Respinge ca fiind **rămasă fara obiect** contestația formulată de domnul H în ceea ce privește plățile anticipate aferente CASS în sumă de **w lei (x lei + y lei)** stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec/20.02.2017 și decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec1/20.02.2017, emise de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, întrucât acestea au fost revizuite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017 și prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 prin care au fost anulate plățile anticipate aferente CASS în sumă totală de w lei .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Bucuresti.