

## **DECIZIA nr. 905 / 20.11.2019**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila **X**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/24.09.2019

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x/23.09.2019, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/24.09.2019, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Dr. S C nr. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AS5FP sub nr. x/26.07.2019, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018 emisa de AS5FP, comunicata prin SPV in data de 30.06.2019, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de y lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna X solicita revocarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018 din urmatoarele motive:

1. In ceea ce priveste sumele de y lei si de y lei reprezentand dobanzi si penalitati pentru neplata la timp a obligatiei in suma de t lei aferenta Deciziei nr. x/16.10.2017, aceasta a fost anulata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. x/3/2018 si nu mai poate genera dobanzi si penalitati, solicitarea acestora fiind nelegala.

Referitor la aceleasi sume avea o creanta de recuperat in valoare de s lei, platita in plus cu titlu de CASS, cu OP nr. x/05.03.2014, nedatorata, pentru care a facut inca din 2016 cereri de returnare si compensare cu creante viitoare la care vreme de mai multi ani nu a primit raspuns.

In cele din urma a fost instiintata ca suma de t lei a fost stinsa prin compensare la data de 16.10.2017, adica la data emiterii deciziei in baza careia sunt calculate penalitati si dobanzi .

2. In ceea ce priveste sumele de y lei si de y lei reprezentand dobanzi si penalitati calculate la obligatiile stabilite prin Decizia nr. x/27.08.2018, care se afla in procedura de contestare judiciara, decizia atacata este nelegala.

Decizia de impunere nr. x/27.08.2018 prin care a fost stabilita ca datorata suma de s lei, nu a fost niciodata comunicata, mentionarea comunicarii prin posta electornica la data de 13.09.2018 fiind nelegala si nereala.

In Situatia obligatiilor fiscale de plata la data de 31.05.2019 emisa de SPV, DIA x/27.08.2018 cuprinde doar suma de s lei, nicidecum s lei, iar decizia de compensare prin care a luat cunostinta de existenta acestei decizii contine stersaturi si corecturi efectuate cu pixul fiind clar ca s-a dorit crearea unei situatii false cu privire la obligatiile stabilite, sumele datorate, de recuperat si compensate.

Coroborand dispozitiile art.91, art.95 si art.47 rezulta ca decizia trebuie comunicata inlauntrul termenului de prescriptie, in caz contrar fiind fara niciun efect.

Avand in vedere necomunicarea deciziei, dreptul de a stabili si solicita suma aferenta contributiilor de sanatate pe anul 2013 stabilite pe baza veniturilor obtinute in anul 2013 s-a prescris la 31 decembrie 2018.

In aceasta situatie AS5FP nu putea proceda la calcularea dobanzilor si penalitatilor dupa data stingerii presupusei obligatii de plata principale, cu atat mai mult cu cat avea de recuperat CASS nedatorata in suma de t lei din anul 2014.

Refuzul de a aplica corect dispozitiile legale si maniera de administrare a situatieie fiscale au generat, pana in prezent, 8 litigii, toate castigate, fapt ce o indreptateste sa solicite aplicarea masurilor disciplinare si despagubiri.

Fata de cele aratate solicita revocarea deciziei contestate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente diferentelor de contributii rezultate din regularizarea anuală in suma de y lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca DGRFPB se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesoriile aferente CASS in suma de y lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018 au fost anulate prin Decizia de corectie nr. x/20.02.2019 .*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente diferentelor de contributii rezultate din regularizarea anuală, in suma de y lei, calculate pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile fiind stabilit prin deciziile de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr. x/16.10.2017 si pe anul 2013 nr.x/27.08.2018.

Ulterior comunicarii deciziei atacată, in temeiul dispozitiilor Codului de procedura fiscala, prin Decizia de corectie nr. x/20.02.2019, organul fiscal a corectat, in sensul anularii, accesoriile in suma totala de x lei.

**In drept**, potrivit prevederilor art.50, art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 50** - Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(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. 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.**”

În speta, AS5FP a emis pe numele doamnei X decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2018, prin care au fost calculate și individualizate accesorii în suma de y lei aferente obligației de plată reprezentând CASS stabilită prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.10.2017, în suma de t lei și CASS stabilită prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr.x/27.08.2018, în suma de s lei .

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că urmare regularizării CASS pentru anul fiscal 2012 și pentru anul fiscal 2013 organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis următoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venituri din activități independente: t lei;
- contribuție anuală CASS datorată: t lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: t lei;
- diferență CASS stabilită în plus rezultată din regularizarea anuală: t lei.

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. x/27.08.2018 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venituri din activități independente: t lei;
- contribuție anuală CASS datorată: t lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: t lei;
- diferență CASS stabilită în plus rezultată din regularizarea anuală: t lei

Urmare verificării situației fiscale privind CASS organul fiscal a stabilit ca plata efectuată în contul CASS cu OP nr.x/05.03.2014, în suma de s lei reprezintă plata în plus, motiv pentru care a emis decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/08.02.2019, prin care a compensat suma de t lei stabilită

prin decizia de impunere nr. x/16.10.2017 si suma de s lei stabilita prin decizia de impunere nr.x/27.08.2018, data compensarii fiind 27.08.2018.

Prin Sentinta civila nr. x/12.02.2019 pronuntata in sedinta publica din data de 12.10.2018, ramasa definitiva prin nerecurare, Tribunalul Bucuresti-Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere nr. x/16.10.2017, ce a facut obiectul dosarului nr. x/3/2018.

Ca urmare, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a procedat la punerea in aplicare a hotararii instantei judecatoresti si a emis, in baza art.50 din Codul de procedura fiscala, decizia privind desfiintarea deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS nr. x/24.07.2019, prin care a desfiintat decizia de impunere anuala nr. x/16.10.2017 pentru CASS rezultată din regularizarea anuală pe anul 2012 in suma de t lei, in sensul anularii obligatiilor fiscale.

Urmare corectarii situatiei fiscale privind CASS, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Decizia de corectie nr. x/20.02.2019, prin care au fost anulate obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma totala de y lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018, contestata.

În consecință, urmare corecției survenită prin desfiintarea la data de 20.02.2019 a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018, aceasta nu mai produce efecte față de contribuabila, fiind anulată, astfel încât D.G.R.F.P. București constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține ca ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de calcul accesorii care nu mai produce efecte juridice, **astfel încât contestația formulată de doamna X este lipsită de obiect**, fapt pentru care în baza art.279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.50, art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

## DECIDE

Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2018 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS, in suma totala de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.