

DECIZIE nr. 3433/20.06.2019

privind soluționarea contestației formulată de dl. x înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR/17.05.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Biroul RCDFPF cu adresa HD DEC/10.05.2019, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/17.05.2019, asupra contestației formulate de

dl. H.I Notar public,
CNP:
cu domiciliul fiscal în Loc. Simeria

înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. HDG_REG/23.04.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/17.05.2019.

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, prin care s-au stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus în sumă de **xxxxx lei**.

Suma contestată este de **xxx lei** și reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus, aferente anului 2014.

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

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Decizia nr./12.03.2019 fiind comunicată petentului în spațiul virtual privat).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, explicitând starea de fapt, petentul subliniază că, urmare depunerii de către acesta, în termenele legale, a declarațiilor aferente anului 2014 în conformitate cu art.81 și art. 83 alin.1 și

alin.2 din Legea nr.571/2003 a rezultat un venit net total realizat și declarat prin Declarația 200 aferent anului 2014 în cuantum de xxxxxx lei.

În concluzie, petentul solicită desființarea în întregime actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de impunere anuală 630 pentru stabilirea contribuției..... din data de 12.03.2019 prin care s-a stabilit, în opinia petentului, eronat baza de calcul pentru determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxxxxx lei, și implicit o contribuție datorată în sumă de xxxxxx lei, și de asemenea diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală sunt stabilite eronat în sumă de xxxxx lei, și obligarea organului emitent DGRFP Timișoara, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, să emită o nouă decizie de impunere anuală 630 aferentă anului 2014 prin care să se stabilească în mod corect baza de calcul la suma de xxxxx lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. din 12.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxx lei, în considerarea dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în anul 2014.

Ulterior, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. din 07.05.2019 prin care în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate în minus în sumă de xxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, contestată, mai poate produce efecte juridice, în condițiile în care organul fiscal de administrare a emis ulterior formulării contestației o nouă decizie în care a recalculat contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că petentul a depus următoarele declarații aferente anului 2014:

➤ **Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2014**, prin care s-au declarat următoarele venituri nete anuale:

1. Venit net anual realizat din activități independente realizate din asociere fără personalitate juridică, pe perioada 01.01.2014 - 10.05.2014 în sumă de xxxxxxx lei;

2. Venit net anual realizat din activități independente realizate în sistem individual, pe perioada 11.05.2014 - 13.10.2014 în sumă de xxxxx lei;

3. Venit net anual realizat din activități independente realizate din asociere fără personalitate juridică, pe perioada 14.10.2014 - 31.12.2014 în sumă de xxxxxx lei;

➤ **Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale 204 pentru anul 2014**, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. din data de 12.02.2015, prin care s-au declarat venituri nete anuale realizate pe perioada 01.01.2014 - 10.05.2014, de către HI, în sumă de xxxxx lei;

➤ **Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale 204 pentru anul 2014**, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. din data de 12.02.2015, prin care s-au declarat venituri nete anuale realizate pe perioada 14.10.2014 - 31.12.2014, în sumă de xxxxxx lei;

Organul fiscal de administrare, AJFP Hunedoara a prelucrat declarațiile D200 și D204 depuse de contribuabil ca formă de organizare "individual" și nu în "asociere" așa cum a fost înregistrată activitatea contribuabilului conform formularului 204 depus de acesta și au emis deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2014, comunicate contribuabilului în condițiile legii.

Totodată, datorită faptului că declarațiile au fost preluate ca formă de organizare "individual" și nu în "asociere", în data de 02.06.2016 au fost emise pe numele petentului decizii de impunere anuale din oficiu pentru activitatea aferentă anului 2014 deși au fost emise deciziile de impunere anuale pentru anul 2014 conform declarațiilor – formular 200 depuse de contribuabil.

Astfel, AJFP Hunedoara a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019, contestată, în care autoritatea fiscală a avut în vedere atât veniturile declarate de petent în declarațiile 200 și 204, cât și cele care au stat la baza emiterii impunerilor din oficiu luând ca baza de calcul pentru stabilirea contribuției datorate la CASS pentru anul 2014 a sumei de xxxxxxxx lei (xxxxxxxxx lei venit declarat prin declarațiile formular 200 și 204 + xxxxxx lei venit baza de calcul din declarațiilor de impunere din oficiu).

Ulterior, în baza referatului încheiat la data de 15.04.2019 prin care s-a propus anularea deciziilor de impunere din oficiu pentru anul 2014 emise la data de 02.06.2016 ca fiind nejustificate și refacerea deciziei de impunere

anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, AJFP Hunedoara a procedat la recalcularea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014, cu consecința emiterii Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 07.05.2019, prin care contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 datorată de petent a fost *diminuată* cu suma de xxxxxx lei.

În drept, art.1 pct.37, art.93, art.268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei, stipulează:

„Art.1 - Definiții

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

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală”,

iar creanțele fiscale se stabilesc conform art.**93(2)**:

„(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

„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.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, AJFP Hunedoara a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, astfel;

- decizia de impunere inițială, care face obiectul contestației, respectiv Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019, a fost emisă în baza declarațiilor D200 și D 2014 înregistrate de petent la AJFP Hunedoara dar și a Deciziilor de impunere din oficiu pentru anul 2014 emise în data 02.06.2016,

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 07.05.2019 a fost stabilită numai pe baza declarațiilor D200 și D204 înregistrate de petent la AJFP Hunedoara, prin care s-a diminuat contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 stabilită inițial cu suma de xxxxxx lei, organele fiscale precizând în conținutul acesteia modificarea bazei de calcul a CASS aferentă anului 2014, astfel:

- decizie anterioară: xxxxxx lei
- decizie curentă: xxxxxx lei.

Conform fotocopiei Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 07.05.2019, aceasta a fost comunicată petentului prin remitere sub semnătură, la data de 08.05.2019 – ulterior formulării contestației (23.04.2019 – data înregistrării la AJFP Hunedoara).

Având în vedere cele mai sus descrise, precum și actele normative incidente în speță, se reține că la data prezentei, contribuția de asigurări de sănătate datorată de petent pentru anul 2014 a fost stabilită conform declarațiilor D200 și D2014 înregistrate de petent la AJFP Hunedoara, petentului fiindu-i comunicată Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 07.05.2019 care a înlocuit decizia inițială care face obiectul contestației, motiv pentru care contestația formulată de petent a rămas fără obiect, fapt pentru care în baza art.279 alin.6 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.6. Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.”.

contestația formulată de petent împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019, se **va constata ca rămasă fără obiect**, pentru suma de **xxxxxx lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.1 pct.37, art.93, art.268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, se

DECIDE

- constatarea ca fiind **rămasă fără obiect a contestației** formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din 12.03.2019 emisă de AJFP Hunedoara, pentru diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus în sumă de **xxxxxxx lei**, urmare înlocuirii de către organele fiscale cu Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. din05.2019 emisă de AJFP Hunedoara.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. H.I.

- Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Hunedoara,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.