

**DECIZIA nr. 63 / 11.02.2020**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X**  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. X, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, completată cu adresa nr. X și înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.X, asupra contestației formulate de doamna **X**, **CNP X** cu domiciliul în X.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de X și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. X completată cu adresa nr. X și înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de X lei.

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, acesta a fost comunicat prin poștă, în data de **X**, contestația a fost înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice în data de **X**, aceasta fiind depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile 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 București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna X**.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. X, **doamna X** a formulat contestație împotriva Decizia pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, invocând următoarele aspecte:

- suma de plată de X lei conform Cap. I pct. 1 coroborat cu Cap. II pct. 2 ce a fost calculată la o bază de calcul X lei nu este reală, nici corectă și nu corespunde cu venitul declarat, conform declarației pentru anul 2014;
- venitul declarat pe anul 2014 este de X lei pentru Cabinet Avocat și X lei pentru Cabinet de Proprietate Industrială , în total fiind un venit de X lei;
- suma de X lei nu este reală, deoarece nu a avut niciodată cedată folosința locuinței, respectiva cedarea nu se regăsește în declarația de venituri.

În concluzie, doamna X, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.X, ca fiind netemeinică.

II.Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr.X, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în suma **X lei** asupra veniturilor din activități independente și veniturilor din cedarea folosinței bunurilor.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care obligația de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de impunere a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X.***

***În fapt***, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de **X lei**.

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice completează dosarul cauzei cu Decizia de impunere a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, prin care a fost anulată diferența de contribuții rezultată din regularizarea anuală reprezentând CASS, stabilită inițial prin decizia de impunere anterioară, astfel organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de doamna X, prin emiterea la data de X a Deciziei de impunere a contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. X.

***În drept***, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, art. 105, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“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. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare***

***(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.

(4) În situația în care contribuabilul/plătitorul corectează declarațiile de impunere în condițiile art. 105 alin. (6), se redeschide rezerva verificării ulterioare astfel:

a) pentru elementele bazei de impozitare ce fac obiectul corecției, în cazul în care rezerva verificării ulterioare s-a anulat ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale;

b) pentru toate elementele bazei de impozitare, în cazul în care rezerva verificării ulterioare s-a anulat ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.”

#### **“Art. 105 Corectarea declarației fiscale**

**(...)(2) Declarația informativă poate fi corectată de către contribuabil/plătitor indiferent de perioada la care se referă.”**

“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.”**

Potrivit art.276 din Codul de procedura fiscală, 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. 3741/2015 care la pct. 11.1. prevad:

“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.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul fiscal prin Decizia de impunere a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X a corectat decizia de impunere inițială prin anularea diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de X lei.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unui act administrativ fiscal care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de către doamna **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției e asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, pentru suma de X lei, a fost soluționată prin emiterea Deciziei de anulare a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X, contestația urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect, în baza art. 279 alin.(1) în Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 50, art. 94, art.105, art. 268, art. 269, art.276 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 procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se:

### **DECIDE**

**Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația** formulată de **doamna X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, nr. X, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de **X lei**, întrucât aceasta **a fost revizuită prin Decizia** de impunere a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X.

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