

DECIZIA nr.721/28.08.2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x si cu adresa transmisa prin posta electronica inregistrata sub nr. x asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, completata prin adresa nr. x il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x emisa de AS4FP, comunicata prin SPV in data de **21.03.2019**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x 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 domnul **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Suma de x lei a fost achitata in mai multe transe, anticipat si regularizare, conform OP-urilor anexate, in suma de x lei in contul x, valabil la acea data.

Conform declaratiei 200 din 20.05.2015 nr. x au fost declarate urmatoarele sume:

venit net = x lei;
venit din alte surse 1 = x lei;
venit din alte surse 2 = x lei;
venit din alte surse 3 = x lei;
Total venit baza de calcul = x;
CASS datorata 2014 = x lei;
diferenta de plata = x.

De asemenea, contribuabilul solicita considerarea/transferul in contul actual CASS x a sumei de x lei.

II.

1. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2014 nr. x, AS4FP a stabilit plati anticipate cu titlu de **CASS in suma totala de x lei** aferente unui venit net estimat din activitati independente profesii liberale (medicina de familie) in suma de x lei.

2. Prin declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014 inregistrata la AS4FP sub nr.x, contribuabilul a declarat ca a obtinut urmatoarele venituri:

- x lei = venit net din activitati independente profesii liberale (medicina de familie) - sursa 1;
- x lei = venit brut din drepturi de proprietate intelectuala, in sistem real, individual - sursa 2;
- x lei = venit brut din drepturi de proprietate intelectuala, in sistem real, individual - sursa 3;
- x lei = venit brut din drepturi de proprietate intelectuala, in sistem real, individual - sursa 4.

3. Conform datelor inregistrate in baza de date a organului fiscal, astfel cum au fost declarate de contribuabili si de platitorii de venituri ai contribuabililor, domnul x a obtinut in cursul anului 2014 urmatoarele venituri:

- x lei = venit net din activitati independente profesii liberale (medicina de familie) - sursa 1;
- x lei = venit net din conventii civile (impozit 16%) obtinut de la x SRL, CUI x - sursa 2;
- x lei = venit net din conventii civile (impozit 16%) obtinut de la x SRL, CUI x - sursa 3;
- x lei = venit net din conventii civile (impozit 10%) obtinut de la x SRL, CUI x - sursa 4;
- x lei = venit net din conventii civile (impozit 16%) obtinut de la x SRL, CUI x - sursa 5, **venit neretinit in contestatie ca fiind obtinut in cursul anului 2014;**
- x lei = venit net din dobanzi obtinut de la x SA, CUI x - sursa 6.

In legatura cu aceste venituri, platitorii de venituri au retinut la sursa in cursul anului 2014 **CASS in suma totala de x lei.**

4. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x, AS4FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x lei**, dupa cum urmeaza:

- I. Date privind natura veniturilor:
- venituri din activitati independente = x lei;
 - venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d (...) = x lei;
 - venituri din investitii = x lei.

- II. Determinarea CASS:
- total baza de calcul = x lei;
 - total contributie datorata = x lei;
 - obligatii privind platile anticipate = x;
 - diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = x lei.

5. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x, **comunicata sub semnatura contribuabilului in data de 07.05.2019**, AS4FP a corectat Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x

si a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus **corectate** in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

I. Date privind natura veniturilor:

- venituri din activitati independente = x lei;
- venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d (...) = x lei (x lei + x lei + x lei + x lei);

- venituri din investitii = x lei.

II. Determinarea CASS:

total baza de calcul = x lei (x lei + x lei + x lei + x lei + x lei);
total contributie datorata = x lei;
obligatii privind platile anticipate = x lei (x lei + x lei);
diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = x lei;
diferente de contributii stabilite in minus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

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

3.1 Referitor la diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x au fost corectate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x necontestata.

In fapt, diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x au fost corectate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x, comunicata contribuabilului in data de 07.05.2019.

Se retine ca, astfel cum rezulta din adresa transmisa prin posta electronica inregistrata la DGRFPB sub nr. x, decizia nr. x nu a fost contestata, conform dispozitiilor Titlului VIII din Codul de procedura fiscala.

In drept, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, 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. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Quantumul 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.”

“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, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x, comunicată sub semnatura contribuabilului în data de 07.05.2019, AS4FP a corectat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x și a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus **corectate** în suma de x lei, după cum urmează:

I. Date privind natura veniturilor:

- venituri din activități independente = x lei;
- venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit din activități de natură celor prevăzute la art. 52 alin 1 lit b - d (...) = x lei (x lei + x lei + x lei + x lei);
- venituri din investiții = x lei.

II. Determinarea CASS:

total bază de calcul = x lei (x lei + x lei + x lei + x lei + x lei);

total contribuție datorată = x lei;

obligatii privind plățile anticipate = x lei (x lei + x lei);

diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = x lei;

diferente de contributii stabilite in minus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

Se retine ca, astfel cum rezulta din adresa transmisa prin posta electronica inregistrata la DGRFPB sub nr. x, decizia nr. x nu a fost contestata, conform dispozitiilor Titlului VIII din Codul de procedura fiscala.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulata de domnul x, cu privire la diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x.

3.2 Referitor la solicitarea contribuabilului privind considerarea/transferul in contul CASS a sumei de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, in sustinerea contestatiei contribuabilul solicita considerarea/transferul in contul CASS a sumei de x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 272** - Organul competent

(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 in a căror rază teritorială isi au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale in cuantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale in 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.”

De asemenea, conform pct. 5.1 si 9.9 din OPANAF nr. 3741/2015:

“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. (...)”

“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acestora organelor competente.”

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate si intrucat prin contestatia formulata contribuabilul solicita considerarea/ transferul in contul CASS a sumei de x lei, rezulta ca organul de solutionare a contestatiilor din cadrul **DGRFPB nu este competent cu privire la solutionarea acestei solicitari.**

Drept pentru care solicitarea contribuabilului urmeaza a se transmite spre competenta solutionare la AS4FP.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 5.1 si 9.9 din OPANAF nr. 3741/2015, art. 50, art. 94, art. 268, art. 269, art. 272, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de domnul **x**, cu privire la diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x emisa de AS4FP.

2. Transmite spre competenta solutionare la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, capatul de cerere al contestatiei formulata de domnul **x**, cu privire la solicitarea privind considerarea/ transferul in contul CASS a sumei de x 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 București.