

DECIZIA nr. 101 / 28.02.2020

privind solutionarea contestației formulată de doamna **X**
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/29.01.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/29.01.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/29.01.2020, asupra contestației formulată de doamna **X**, cu domiciliul în București, Bd. IM nr. A, bl. , sc. , et. , ap. , sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/13.05.2019, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. x/29.03.2019, prin care organele fiscale au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de y lei.

Având în vedere prevederile dispozițiilor art. 268 alin.(1), art. 272 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**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

I. Prin contestația formulată, contribuabila solicită anularea deciziei de impunere nr. x/29.03.2019, din următoarele motive:

La nivelul anului 2015 nu a realizat niciun fel de venit fiind casnică.

În data de 27.02.2017 a început să-și desfășoare activitatea prevăzută de cod CAEN 7430-Activități de traducere scrisă și orală (interpreti) în cadrul Biroului de traduceri "X" PFA.

Nu este nici legal și nici moral să se ceară plata unei sume de bani pentru anul 2015 când nu a realizat venituri, abia începând cu 2017 datorând CASS.

În concluzie, contribuabila solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere nr. x/29.03.2019.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. x/29.03.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarii și actele normative 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 anul 2015 nr. x/29.03.2019, contestată, mai poate produce efecte juridice, în condițiile în care a fost anulată prin Decizia de anulare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a obligațiilor fiscale accesorii nr. x/01.08.2019, prin care organele fiscale au anulat obligațiile de plată stabilite prin decizia de impunere emisă anterior.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. x/29.03.2019 prin care au stabilit în sarcina doamnei X o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de y lei.

Ulterior comunicării deciziei atacată, în temeiul art.3 din OUG nr.31/2019 privind acordarea unor facilitati fiscale, organele fiscale au anulat decizia atacată, prin Decizia de anulare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a obligațiilor fiscale accesorii nr. x/01.08.2019, în sensul anularii contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma de y lei stabilita prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr.x/29.03.2019.

În drept, art.1 pct.37, art.50, 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.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) din actul normativ sus-mentionat „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 aflate la dosarul cauzei reiese că urmare regularizării CASS pentru anul fiscal 2015 organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. x/29.03.2019 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- Totala baza de calcul	t lei
- contribuție anuală CASS datorată	y lei
- obligații stabilite privind plățile anticipate	0 lei
- diferență CASS stabilită în plus rezultată din regularizarea anuală	y lei

Prin Decizia de anulare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a obligațiilor fiscale accesorii nr. x/01.08.2019, care se comunica contribuabilei potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, emisă în baza art.3 din OUG nr.31/2019 privind acordarea unor facilități fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au anulat decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. x/29.03.2019, în sensul anularii obligațiilor fiscale în suma de y lei.

În consecință, urmare corecției survenită prin anularea la data de 01.08.2019 a Deciziei de impunere anuală nr. x/29.03.2019, aceasta nu mai produce efecte față de contribuabila, fiind anulată, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații 2 constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere de anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. x/29.03.2019.

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 impunere 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.3741/2015care 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 arătate mai sus și în temeiul art.1, art.50, art.268, art.269, art. 276 si art.279 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, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

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 anul 2015 nr. x/29.03.2019, pentru suma de y lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală, urmare anulării acesteia de organele fiscale prin Decizia de anulare a contribuției de asigurări sociale de sănătate si a obligatiilor fiscale accesorii nr. x/01.08.2019.

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.