

**DECIZIA nr. 192/2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul .X.**  
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice prin adresa nr. X/2016, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2016, cu privire la contestația depusă de domnul .X., **CNP-x**, cu domiciliul în x, și domiciliul fiscal în x, reprezentată convențional prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale existentă în original la dosarul cauzei.

Obiectul contestației înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. X/2016 îl constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/2016, **comunicate prin remitere sub semnatura la data de 28.07.2016, conform adresei nr. x/2016** prin care organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului următoarele obligații fiscale:

- impozit pe venit x lei;
- contribuție de asigurări sociale de sănătate x lei

În raport de data comunicării sub semnatura a actului administrativ fiscal contestat, respectiv 28.07.2016, așa cum reiese din adresa nr. x/2016, anexată la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare fiind înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice la data de 29.08.2016.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 domnul .X..

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, domnul .X. solicită anularea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/2016.

În susținerea contestației, contribuabilul aduce următoarele argumente:

Teza imbratisata chiar de catre instantele de judecata este aceea ca avocatii care nu au incheiat contracte de asigurari cu casele de asigurari nu datoreaza aceste contributii, iar deciziile de impunere emise pe baza veniturilor comunicate de ANAF sunt nelegale.

Contestatarul mentioneaza ca textul Legii nr. 95/2006 este foarte clar, stabilind ca dobandirea calitatii de asigurat pentru un cetatean roman cu domiciliul in Romania este plata care urmeaza a se face in baza unui contract de asigurare. La baza raportului juridic de asigurare se afla contractul. Acestei concluzii nu i se poate opune decat art. 208 alin. (3) din Legea nr. 95/2006.

Contribuabilul sustine ca i s-a impus o obligatie de plata si pentru o perioada anterioara intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 125/2011, similar unei obligatii legale, care se naste in baza unui act normativ nou pentru situatii trecute. Legea se aplica pentru viitor si nu pentru situatii trecute anterioare intrarii in vigoare, iar in aceste conditii nu intelege cum poate fi stabilita o obligatie de plata aferenta perioadei 2010-2011.

Referitor la veniturile realizate din exercitarea profesiei de avocat aferente anului fiscal 2010, domnul .X. invoca faptul ca a achitat impozitul aferent anului 2010.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au efectuat o inspectie fiscala partiala la domnul .X., obiectul controlului fiind impozitul pe venit, contributia de asigurari sociale de sanatate si TVA aferente perioadei 01.01.2010-31.12.2014.

Urmare constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x/2016 organul fiscal a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016 prin care s-au stabilit **obligatii suplimentare de plata in suma totala de x lei**, reprezentand:

- impozit pe venit x lei;
- contributie de asigurari sociale de sanatate x lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatar si organele de inspectie fiscala, se reține:

### **3.1 Referitor la CASS in suma totala de x lei, stabilite in urma inspectiei fiscale**

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal diferentele suplimentare de plata pentru asigurarile sociale de sanatate pentru perioada 2010-2014, in conditiile in care motivele contestatarei nu sunt de natura a conduce la anulara diferentelor.***

**In fapt**, in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina domnului .X., prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, urmatoarele diferente privind contributia de asigurari sociale de sanatate:

- **x lei** - pentru anul 2010, aferenta venitului net impozabila in suma de x lei constatata in urma efectuării inspectiei fiscale;
- **x lei** - pentru anul 2011, aferenta venitului net impozabila in suma de x lei constatata in urma efectuării inspectiei fiscale;
- **x lei** - pentru anul 2012, aferenta venitului net impozabila in suma de x lei constatata in urma efectuării inspectiei fiscale;
- **x lei** - pentru anul 2013, aferenta venitului net impozabila in suma de x lei constatata in urma efectuării inspectiei fiscale;
- **x lei** - pentru anul 2014, aferenta venitului net impozabila in suma de x lei constatata in urma efectuării inspectiei fiscale.

**In fapt**, pentru anii 2010-2011, potrivit dispozitiilor art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii:

*“Art. 257 - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).*

*(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:*

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;*

***b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;***”

Totodata, conform art. 8 din Ordinul CNAS nr. 617/2007 pentru aprobarea Normei metodologice din 13.08.2007 privind stabilirea documentelor justificative pentru dobandirea calitatii de asigurat, respectiv de asigurat fara plata contributiei, precum si pentru aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate:

*“Art. 8. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.*

*(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).*

**(3)** Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

**(4)** Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

**(5)** La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.”

De asemenea, potrivit art. 7 alin. (2), lit. a) din Legea nr. 11/2010 a bugetului de stat:

**Art. 7. - (2)** Pentru anul 2010, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

**a)** 5,5% pentru cota datorată de angajat, prevăzută la art. 257 din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; “

Cota de 5,5% a fost menținută și prin dispozițiile art. 8 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 286/2010 a bugetului de stat pe anul 2011.

În speta, sunt incidente și dispozițiile pct. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

**“Art. V. - (1)** Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**(2)** Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

**(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).**

(...)”

Se reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie

2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, **cu excepția situației în care a fost efectuată inspecție fiscală pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, caz în care, competența stabilirii diferentelor privind contribuția de asigurări sociale de sănătate revine organelor fiscale din cadrul ANAF.**

Pentru anii 2012-2014, conform prevederilor art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 296<sup>21</sup>-(1)** Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

**a)** întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;  
**b)** membrii întreprinderii familiale;  
**c)** persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

**d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;**  
**e)** persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

(...)”

**“Art. 296<sup>25</sup>-(1)** Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

**(2)** În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (3).

**(3)** La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

**(4)** Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

**(5)** Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).

**(6)** Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

**(7)** Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă

*prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”*

Din dispozițiile legale sus invocate rezulta ca atât înainte de 01.01.2012, cât și după 01.01.2012, au existat dispoziții legale ce au reglementat în același sens CASS datorată de persoanele fizice care desfășoară activități independente.

Referitor la invocarea de către contribuabil a faptului că plata CASS se face în baza unui contract de asigurare, se reține că art. 213 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății prevede că:

**“Art. 213-(4) Categoriile de persoane care nu sunt prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația să se asigure în condițiile art. 211 și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate în condițiile prezentei legi.”**

Prin urmare, invocarea contestatarului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele mai sus arătate, precum și faptul că, prin contestația formulată, domnul .X. nu aduce argumente privind modalitatea de calcul a contribuțiilor pentru asigurările de sănătate, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la suma de x lei reprezentând CASS aferente perioadei 2010-2014, individualizată prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016.

### **3.2 Referitor la diferențele de impoziti pe venit stabilite de organele de inspectie fiscala**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatarul nu precizează motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația și din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, contestatarul limitându-se doar la a face afirmații care nu influențează situația de fapt constatată.***

***In fapt***, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina domnului .X. impozit pe venit în suma totală de x lei, astfel:

- x lei pentru anul 2010;
- x lei pentru anul 2011;
- x lei pentru anul 2012;
- x lei pentru anul 2013;
- x lei pentru anul 2014.

Deși domnul .X. contestă un totalitate obligațiile fiscale reprezentând impozitul pe venit stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, prin contestația formulată nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acestora cu privire la fondul cauzei prin care să combată prevederile legale pe care organele de inspecție fiscală și-au întemeiat impunerea și nici nu înțelege să depună documente în susținerea propriei cauze.

***In drept***, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

**„Art. 269 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;[...].”**

De asemenea, la art.279 alin.1 din același act normativ este prevăzut:

**“Art. 279 Soluții asupra contestației**

**(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”**

Aceste prevederi se coroborează cu cele al pct. 11.1 lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”**

precum și cu cele ale pct. 2.5 din același act normativ potrivit căruia:

**„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Față de prevederile legale citate mai sus, se reține că în contestație, contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Având în vedere documentele existente la dosarul contestației, precum și prevederile legale invocate, se reține că domnul .X., prin contestația formulată nu a înțeles să-și motiveze în fapt și în drept contestația, respectiv nu a invocat niciun articol de lege și nu a adus niciun argument de natură fiscală prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, nedepunând niciun document în susținerea celor afirmate.

Deși invocă faptul că a achitat impozitul pe venit aferent anului 2010, nici în timpul inspecției fiscale și nici cu ocazia depunerii contestației, contribuabilul nu a făcut dovada plății impozitului.

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**“Art. 276 Soluționarea contestației**

*(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.”*

Se reține, de asemenea, că potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art. 249 „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege*” și art. 250 „*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*” din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste prevederi se coroborează cu cele stipulate la art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

*(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului.

Se reține totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al celui care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Totodată, prin Decizia nr. 3250/2010 pronunțată în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că *“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedeplinirea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*



Se retine ca domnul .X. nu a depus motivarea contestatiei in termenul de 45 de zile prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actelor administrativ fiscale si ca nu a inteles sa depuna nici documente din care sa reiasa o alta situatie de fapt decat cea constatata de organele de inspectie fiscala si raportat la prevederea expresa a legiuitorului potrivit careia motivarea contestatiei se face cu respectarea dispozitiilor privind termenul de depunere a contestatiilor sub sanctiunea decaderii.

Pe cale de consecinta, cu privire la suma totala de x lei reprezentand impozit pe venit, avand in vedere ca domnul .X. nu aduce motivatii pe fondul cauzei bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de organele de inspectie fiscala, se va respinge contestatia, pentru acest capat de cerere ca nemotivata in baza art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

### **3.3. Referitor la compensarea obligatiilor fiscale aferente anului 2010 cu sumele achitate de contestatar**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare cererile privind compensarea obligatiilor fiscale***

***In fapt***, prin contestatia formulata domnul .X. solicita compensarea sumelor datorate aferente anului 2010 si stabilite prin raportul de inspectie fiscala contestat cu sumele deja achitate de catre contribuabil in cursul anului 2011.

***In drept***, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

***“Art. 272-(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre structurile specializate de solutionare a contestatiilor.***

***(2) Structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice în a caror raza teritoriala își au domiciliul fiscal contestatarii este competenta pentru solutionarea contestatiilor ce au ca obiect:***

***a) creante fiscale în cuantum de pana la 5 milioane lei;***

*b) masura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de pana la 5 milioane lei si deciziile de reverificare, cu exceptia celor pentru care competenta de solutionare apartine directiei generale prevazute la alin. (5).(...)*

**(6) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decat cele prevazute la alin. (1) se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.**

Se retine ca, potrivit art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, **au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere**, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

*"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."*

***"9.9. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."***

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac cererea se va inainta organului fiscal.

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea domnului .X. privind compensarea sumelor datorate aferente anului 2010 si stabilite prin raportul de inspectie fiscala contestat cu sumele deja achitate de catre contribuabil in cursul anului 2011 **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor** intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 272 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 73 alin. (1), art. 269, art. 272, art. 276 alin. (1) si art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare, art.

296^21 si art. 296^25 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5, pct. 5,1, pct. 9.9 si pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015, art. 257 si art. 213 alin. (4) Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, art. 7 alin. (2), lit. a) din Legea nr. 11/2010 a bugetului de stat, 8 din Ordinul CNAS nr. 617/2007 pentru aprobarea Normei metodologice din 13.08.2007 privind stabilirea documentelor justificative pentru dobandirea calitatii de asigurat, respectiv de asigurat fara plata contributiei, precum si pentru aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si pct. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003

#### **DECIDE :**

**1. Respinge in parte ca neîntemeiată** contestația formulată de domnul **.X.** împotriva Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016 emisă in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x/2016 de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice pentru obligatii fiscale suplimentare de plată în **suma totala de x lei**, reprezentand **CASS**;

**2. Respinge in parte ca nemotivata** contestatia formulata de domnul **.X.** împotriva Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x/2016, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x/2016 de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, pentru **impozitul pe venit** in suma de **x lei**;

**3. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii** diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bucuresti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.