

D E C I Z I E nr. 3585/15.07.2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de d-nul X , înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG/23.05.2019, nr. TMR_REG/23.05.2019 și nr. TMR_REG .../23.05.2019 (TMR_DGR/23.05.2019)

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresele nr./ad/08.05.2019, nr./ad/08.05.2019 și nr./ad/08.05.2019, înregistrate la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_REG/23.05.2019, nr. TMR_REG/23.05.2019 și nr. TMR_REG .../23.05.2019 (TMR_DGR/23.05.2019), asupra contestațiilor formulate de

d-nul X ,

CNP: 1461107020013

cu domiciliul în Arad, str. ... , nr., jud. Arad

înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF/02.05.2019, ARG_DEF/02.05.2019, respectiv ARG_DEF .../02.05.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_REG/23.05.2019, nr. TMR_REG/23.05.2019 și nr. TMR_REG .../23.05.2019 (TMR_DGR/23.05.2019).

Petentul X formulează contestații împotriva:

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2014 nr. ... /11.03.2019** (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019), prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... lei;

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2015 nr. ... /28.03.2019** (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019), prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... lei;;

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2016 nr. ... /03.04.2019** [contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019 (TMR_DGR ... /23.05.2019)], prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... lei.

În contestațiile formulate, argumentele petentului sunt, în principiu similare, categoria de creanțe fiscale fiind contribuția de asigurări sociale de sănătate, respectiv diferențe de contribuții rezultate din regularizările anuale, aferente anilor 2014, 2015 și 2016.

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „sub aspectul cuantumului se influențează reciproc”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de dl. X , înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019, ARG_DEF ... /02.05.2019, respectiv ARG_DEF ... /02.05.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019, nr. TMR_REG ... /23.05.2019 și nr. TMR_REG ... /23.05.2019 (TMR_DGR ... /23.05.2019), în vederea asigurării unei mai bune administrări și valorificări a probelor în rezolvarea cauzelor, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea acestora.

Contestațiile au fost semnate de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile au fost depuse în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziilor contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Deciziile de impunere nr. **nr. ... /11.03.2019 (2014), nr. ... /28.03.2019 (2015) și nr. ... /03.04.2019 (2016)** fiind transmise prin intermediul SPV, fiind considerate comunicate în 15 zile, respectiv la 30.03.2019, 21.04.2019 respectiv 26.04.2019, iar contestațiile au fost depuse la data de 02.05.2019).

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

I. Petentul solicită anularea actelor administrativ fiscale contestate, în considerarea motivelor prezentate în cele trei contestații, astfel:

A. Referitor la contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019 având ca obiect **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. ... /11.03.2019**, petentul arată următoarele:

1.a/ În opinia petentului, având în vedere că decizia de impunere este aferentă anului 2014, sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 92/2003, varianta aplicabilă acelei perioade, motivarea a deciziei fiind împotriva legii astfel că în conformitate cu prevederile art. 43 alin. 2 lit. e) și f) din OG nr. 92/2003 raportat la art. 41 alin. 2 lit. c) din Carta drepturilor fundamentale a UE decizia este nulă de drept sau chiar juridic inexistentă.

Un alt aspect, pe care îl subliniază, este faptul că în cuprinsul actului atacat este inserată posibilitatea de contestare în termen de 45 de zile de la comunicare – termen introdus doar de art. 270 din Legea nr. 207/2015.

1.b/ Formularul folosit prevăzut de dispozițiile Ordinului 1155/2016 nu este aplicabil, în accepțiunea petentului.

2. Petentul consideră că modalitatea de emitere a deciziei de impunere încalcă principiul neretroactivității dispozițiilor de procedură, indicând dispozițiile art. 24, art. 25 din NCPC aplicabile Legii nr. 207/2015 în baza art. 3 în condițiile în care excepțiile nu sunt admisibile decât sub formă expresă și limitată.

3. Petentul consideră că actul administrativ contestat nu conține motivarea în fapt, element reglementat la art. 43 lit. e din OG nr. 92/2003, republicat, precum și de art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată solicită restituirea sumelor deja achitate cu dobânzile legale de la data achitării lor conform Deciziei CCR nr. 694/2015.

B. Referitor la contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019 având ca obiect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2015 nr. ... /28.03.2019**, petentul arată următoarele:

Potentul reiterează argumentele de fapt și de drept prezentate în cuprinsul contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. ... /11.03.2019 aferentă anului 2014 la pct. 1 – pct. 3.

De asemenea, petentul arată la pct. 4 că, în opinia sa, AJFP Arad nu a respectat art. 12 din OG nr. 92/2003 referitor la buna credință, subliniind că deoarece decizia de impunere a fost emisă la sfârșitul lunii martie 2019 și afișată în spv la 05.04.2019, a fost privat de posibilitatea acordării bonificației prevăzută de OUG nr. 89/2018 art. V alin. 3 și 4, care opera până la 31.03.2019; actul fiind nul și din acest punct de vedere.

Totodată solicită restituirea sumelor deja achitate cu dobânzile legale de la data achitării lor conform Deciziei CCR nr. 694/2015.

C. Referitor la contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019 având ca obiect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2016 nr. ... /03.04.2019**, petentul arată următoarele:

1. Raportându-se la prevederile art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu CDFUE art. 41 alin. 2 lit. c care prevăd expres că unul din elementele actului administrativ fiscal este motivul de fapt, în accepțiunea petentului, decizia de impunere contestată nu conține acest element.

2. Petentul reiterează argumentația prezentată la pct.4 al contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. ... /28.03.2019 aferente anului 2015 referitoare la buna credință, în opinia sa, nefiindu-i respectate drepturile în condițiile comunicarea actului atacat s-a făcut ulterior datei de 31.03.2019 – dată până la care putea să i se aplice bonificația stabilită de legiuitor prin OUG nr. 89/2018.

De asemenea, petentul solicită restituirea sumelor deja achitate cu dobânzile legale aferente, de la data achitării, conform Deciziei CCR 694/2015.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. ... din 11.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, aferente veniturilor obținute de către acesta în cursul anului 2014.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. ... din 28.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, aferente veniturilor obținute de către acesta în cursul anului 2015.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2016 nr. ... din 03.04.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, aferente veniturilor obținute de către acesta în cursul anului 2016.

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:

Referitor la aspectele de procedură invocate în cuprinsul contestațiilor, se rețin următoarele:

Deciziile de impunere nr. ... din 11.03.2019, nr. ... din 28.03.2019 și nr. ... din 03.04.2019 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Arad prin care s-au stabilit în sarcina petentului diferențe în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor din activități independente sunt aferente anilor 2014, 2015 și 2016.

Temeiul de drept invocat în cuprinsul deciziilor de impunere aferente anilor 2014 și 2015 este Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28, care reglementează în domeniul contribuțiilor sociale pentru anii 2014 și 2015 aferent cărora sunt stabilite contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente.

În ceea ce privește susținerea petentului privind faptul că organele fiscale au încălcat principiul neretroactivității legii, învederăm faptul că administrarea creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului se realizează de către organele fiscale conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală.

Până la data de 31.12.2015 Codul de procedură fiscală a fost reglementat prin OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu data de 01.01.2016 a intrat în vigoare Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Conform celor două acte normative „*administrarea creanțelor fiscale*” este definită ca fiind:

- „*ART. 1*

Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.

(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.

*(3) Prin **administrarea** impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:*

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

- conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„*ART. 1*

Definiții

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

(...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală a contribuabililor/plătitorilor și a altor subiecte ale raporturilor juridice fiscale;

b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale;

d) asistența/îndrumarea contribuabililor/plătitorilor, la cerere sau din oficiu;

e) aplicarea sancțiunilor în condițiile legii;"

Deciziile de impunere anuale nr. ... din 11.03.2019 și nr. ... din 28.03.2019, contestate, deși sunt aferente anilor 2014 și 2015, au fost emise în anul 2019, an în care administrarea creanțelor fiscale – care include și stabilirea creanțelor fiscale – se realiza în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește posibila încălcare a principiului neretroactivității legii ar fi fost generată de situația în care autoritatea fiscală s-ar fi raportat la norme legale conținute de Codul Fiscal care vizează contribuția de asigurări sociale de sănătate în vigoare la data emiterii deciziei de impunere și nu în vigoare în anii 2014 și 2015, aferenți cărora s-a stabilit CASS, respectiv situația în care pentru anii 2014 și 2015 ar fi fost invocat ca temei de drept în cuprinsul acestor acte administrativ fiscale, Codul fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015 în vigoare numai de la data de 01.01.2016.

Subliniem că și în cazul altor activități incluse în administrarea creanțelor fiscale: înregistrarea fiscală, declararea creanțelor fiscale, controlul creanțelor fiscale, colectarea creanțelor fiscale, soluționarea contestațiilor etc. procedura se supune legii în vigoare la data începerii activităților desfășurate de organele fiscale. Spre exemplificare, în cazul soluționării contestațiilor procedura de soluționare va avea în vedere Codul de procedură fiscală în vigoare la data la care a început această activitate, însă analiza fondului cauzei (impozit pe profit, TVA, contribuții etc.) se va face prin raportare la normele legale în vigoare, perioadei căreia sunt aferente.

Referitor la susținerile petentului de la pct. 2 ale contestațiilor formulate împotriva Deciziilor de impunere nr. ... /11.03.2019 și nr. ... /28.03.2019 aferente anilor fiscali 2014 și 2015, învederăm că Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conține norme de procedură specifice domeniului fiscal. Astfel, într-adevăr legiuitorul a prevăzut la art. 3 NCPF că:

„ART. 3

Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) *Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art. 2.*

(2) *Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea*

pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori.”, însă aplicarea dispozițiilor Codului de procedură civilă operează doar în situația în care prevederile Codului de procedură fiscală nu dispun în legătură cu o anumită situație – la alin 1 precizându-se în mod expres că procedura de drept comun în materia administrării creanțelor fiscale o reprezintă Codul de procedură fiscală.

Or, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced în situația în care legiuitorul a inclus operațiunea de stabilire a creanțelor fiscale în noțiunea de „administrare” - art. 2 NCPF, citat mai sus, nu ne aflăm în situația aplicării sintagmei „Unde prezentul cod nu dispune”, în cauză nefiind încălcat principiul neretroactivității legii.

Astfel, Deciziile de impunere nr. ... /11.03.2019 și nr. ... /28.03.2019 aferente anilor fiscali 2014 și 2015, reprezintă act administrativ fiscal, așa cum este definit la art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv: *„actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;”*

De altfel, potrivit dispozițiilor art. 346 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 346

Conflictul temporal al actelor normative

(1) Reglementările emise în temeiul actelor normative prevăzute la art. 354 rămân aplicabile până la data aprobării actelor normative de aplicare a prezentului cod, în măsura în care nu contravin prevederilor acestuia.

(2) Trimiterile făcute prin alte acte normative la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se consideră a fi făcute la prezentul cod.”

Norma legală precitată a avut rolul de a stabili faptul că, odată cu abrogarea OG nr. 92/2003, reglementările emise în baza actului normativ abrogat să rămână valabile. Cu alte cuvinte, s-au dorit a rămâne valabile atât procedurile de lucru, cât și modelele formularelor de administrare a creanțelor fiscale (administrare care a început sub vechea reglementare), până când s-au emis noile formulare pentru administrarea creanțelor fiscale conforme cu Noul Cod de procedură fiscală.

În acest sens, în cuprinsul deciziei de impunere contestată este prevăzut termenul de contestare de 45 de zile (reglementat de Noul Cod de procedură fiscală), față de termenul de 30 de zile (prevăzut în Vechiul Cod de procedură fiscală).

Referitor la art. 352 din Noul Cod de procedură fiscală, invocat de petent, care dispune:

„ART. 352

Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.

(3) Dispozițiile art. 181 sunt aplicabile creanțelor fiscale născute după data de 1 ianuarie 2016.”,

așa cum am arătat în cele ce preced, stabilirea diferențelor de contribuții rezultate din regularizările anuale aferente anilor 2014 și 2015 s-au efectuat la 11.03.2019 și respectiv la 28.03.2019, în termenul de prescripție reglementat de procedura fiscală, dată la care **procedura** fiscală era cea reglementată de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel că emiterea Deciziilor de impunere nr. ... /11.03.2019 și nr. ... /28.03.2019 aferente anilor fiscali 2014 și 2015, se include în sintagma „procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia (n.n. Legea nr. 207/2015) în vigoare” în situația în care activitatea de stabilire a creanțelor fiscale în sumă de ... lei (anul 2014) și ... lei (anul 2015) reprezentând diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente, reprezintă o activitate inclusă în „administrarea creanțelor fiscale” așa cum este definită la art. 1 pct. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerile petentului (pct. 1.b/) din contestațiile formulate împotriva Deciziilor de impunere nr. ... /11.03.2019 și nr. ... /28.03.2019 aferente anilor fiscali 2014 și 2015, conform cărora formularul utilizat de autoritatea fiscală „nu este aplicabil legal”, învederăm că în lumina argumentelor mai sus expuse, actul administrativ de stabilire a creanțelor fiscale se supune procedurii de la data emiterii acestuia, în timp ce dispozițiile legale aferente modului de determinare a impozitului, taxei, contribuției etc. stabilite sunt cele în vigoare perioadei pentru care sunt stabilite, motiv pentru care, în mod corect și legal, actele administrative fiscale contestate au fost emise în conformitate cu dispozițiile Ordinului nr. 1.155 din 7 aprilie 2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„ART. 1

Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale centrale și tipărite prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal central, potrivit legii, și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile în materie.

ART. 2

Actele administrative fiscale și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

(...)

23. *decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale;*”.

În acest sens, argumentele petentului prezentate în cele trei contestații conform cărora actele administrativ fiscale emise nu sunt motivate în fapt, element de natură a atrage nulitatea acestora – nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestațiilor în condițiile în care formularul deciziei de impunere este reglementat în această formă, neputându-se interveni cu elemente suplimentare celor stabilite de legiuitor.

De altfel, starea de fapt pe care petentul pretinde a-i fi arătată este generată de veniturile obținute de acesta în anii 2014 – 2015, venituri pe care acesta le-a declarat autorității fiscale, obligația colaterală a obținerii unor venituri fiind stabilirea impozitelor/contribuțiilor aferente așa cum sunt reglementate conform legislației fiscale.

Pe cale de consecință în ceea ce privește **solicitarea petentului de constatare a nulității absolute** a Deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ... din 11.03.2019, nr. ... din 28.03.2019 și nr. ... din 03.04.2019 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad (aferente anilor 2014, 2015 și 2016), pentru motivele expuse în contestațiile formulate, care au fost analizate în cele ce preced, în cauză sunt incidente dispozițiile Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

„ART. 46

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.*

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:*

a) *denumirea organului fiscal emitent;*

b) *data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*

c) *datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;*

d) *obiectul actului administrativ fiscal;*

e) *motivele de fapt;*

f) *temeiul de drept;*

g) *numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

h) *semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;*

ART. 49

Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:*

a) *este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;*

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 51

Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.”

În considerarea dispozițiilor legale precitate raportat la argumentele prezentate în cuprinsul prezentei decizii, se rețin următoarele aspecte:

- contrar susținerilor petentului, deciziile de impunere atacate cuprind atât motivele de fapt, cât și motivele de drept;

- argumentele petentului, referitoare la lipsa motivelor de fapt și de drept, nu sunt de natură să determine nulitatea deciziilor de impunere atacate, cauzele de nulitate fiind expres și limitativ prevăzute la art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare; atâta vreme cât din cuprinsul deciziilor contestate rezultă cu puterea evidenței că petentul a obținut venituri din activități independente - în fapt - pentru care conform normelor legale conținute de Codul fiscal în vigoare în anul fiscal pentru care a fost emisă fiecare decizie - motive de drept indicate în fiecare decizie contestată -

- potrivit doctrinei, trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozițiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, așa cum se prevede la art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, producerea unei vătămări, precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât se desprinde concluzia că sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate, iar în

speță o atare vătămare nu a fost provocată contestatarului, contrar susținerilor sale din contestații.

Referitor la emiterea deciziilor de impunere într-un termen rezonabil din perspectiva principiului buneicredințe reglementat de art. 12 din Codul de procedură fiscală, se reține că legislația fiscală nu prevede un termen anume pentru emiterea deciziilor de impunere. Singurul termen aplicabil în situația emiterii deciziilor de impunere contestate este termenul general de prescripție fiscală de 5 ani, astfel că, în materie fiscală, sancțiunea pentru neemiterea/necomunicarea într-un "timp rezonabil" a titlurilor de creanță fiscală cum sunt deciziile de impunere contestate o reprezintă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale (art. 112 din Codul de procedură fiscală actual).

Termenul de 5 ani este un termen prevăzut de dreptul procedural fiscal pentru stabilirea creanțelor, iar Curtea Constituțională a reținut în numeroase decizii că respectarea exigențelor constituționale privind ocrotirea unor interese naționale, de interes general, ce se sprijină pe contribuțiile prin impozite și taxe la cheltuielile publice ale cetățenilor, justifică poziția privilegiată a statului în raport cu celelalte subiecte de drept, sub aspectul protecției acordate drepturilor de creanță fiscală, inclusiv în ceea ce privește termenul de prescripție (Deciziile Curții Constituționale nr. 25/1993, nr. 158/1998, nr. 513/2008, nr. 838/2010 etc.).

Prin urmare, câtă vreme deciziile de impunere prin care s-au stabilit obligațiile fiscale contestate au fost comunicate în interiorul termenului legal de prescripție nu poate fi vorba de încălcarea unui termen "rezonabil" neprevăzut de legislația națională și, cu atât mai puțin, de vreo sancțiune inexistentă juridic de natură să paralizeze impunerea realizată prin deciziile contestate.

În concluzie, deoarece nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contestatarului de natură procedurală, se va proceda la soluționarea pe fond a contestațiilor

Asupra fondului cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, ... lei și respectiv ... lei, în condițiile în care în cursul anilor 2014, 2015 și 2016 a obținut venituri din profesii liberale, declarate ca efectiv realizate chiar de către petent.

În fapt, în anii 2014 – 2016 petentul X a realizat venituri din investiții, profesii liberale și pensii.

Pentru anul fiscal **2014** contribuabilul a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. ... /25.05.2015 prin care a declarat un venit net

impozabil anual în sumă de ... lei.

Pentru anul fiscal **2015** contribuabilul a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. ... /19.05.2016 prin care a declarat un venit net impozabil anual în sumă de ... lei.

În baza acestor declarații și a dispozițiilor art. 296²¹, art. 296²² și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis deciziile de impunere anuale pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate nr. ... /11.03.2019 și nr. ... /28.03.2019 aferente anilor fiscali 2014 și 2015 prin care au stabilit în sarcina contribuabilului X următoarele:

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate nr. ... /11.03.2019 (aferentă anului 2014):

- venituri din activități independente: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus: ... lei;

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate nr. ... /28.03.2019 (aferentă anului 2015):

- venituri din activități independente: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus: ... lei;

Pentru anul fiscal **2016** contribuabilul a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. ... /07.05.2017 prin care a declarat un venit net impozabil anual în sumă de ... lei.

În baza acestei declarații și a dispozițiilor art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate nr. ... din 03.04.2019 aferente anului fiscal 2016 prin care au stabilit în sarcina contribuabilului X următoarele:

- venituri din activități independente: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus: ... lei.

În drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 125/2011, publicată în MONITORUL

OFICIAL nr. 938 din 30 decembrie 2011 în vigoare pentru anii fiscali 2014-2015:

“Art. 296²¹. - (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; [...]**”.

“Art. 296²². - (2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este **diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția**”.

“Art. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) **În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).**

(4) **În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g)**”.

“Art. 296²⁵. - (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. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² 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. 296²⁴ 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”.

Începând cu data de 1 ianuarie 2016 au intrat în vigoare prevederi similare din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal conform căroră:

„Art. 153. - (1) Următoarele persoane **au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate**, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) **cetățenii români cu domiciliul în țară; [...]**.

”Art. 155. - (1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

[...]

c) **venituri din activități independente, definite conform art. 67;”.**

”Art. 170 - (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit”.

”Art. 174. - (1) Următoarele categorii de persoane **au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:**

a) **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; [...].**

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), cu excepția celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 88 alin. (3), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru”.

”Art. 175. - (1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173, după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.

(4) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită potrivit alin. (2) și (3) 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”.

Conform dispozițiilor legale precitate, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente, procedura de stabilire este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

- în cursul anului fiscal de referință, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal de referință, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat pentru CASS, prin deducerea din obligațiile anuale aferente venitului efectiv realizat a obligațiilor de plăți anticipate aferente venitului estimat, care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

Mai mult, conform art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 31/2019, pentru sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuale, emise și comunicate de organele fiscale între data de 15 martie 2019, inclusiv, și data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, inclusiv, pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017, termenul de plată a fost prorogat, fiind stabilit la 120 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței (23 mai 2019).

În speță, se constată că organele fiscale au respectat întocmai prevederile legale aplicabile în materie, respectiv au emis în anii 2014, 2015 și 2016 decizii de impunere prin care au stabilit obligații de plăți anticipate de CASS pe baza unor venituri estimate declarate de petent, iar după încheierea anilor fiscali respectivi și depunerea declarațiilor anuale de venit prin care contribuabilul a declarat veniturile efectiv realizate, au emis la începutul anului 2019 și decizii de impunere anuală, prin care au stabilit diferențe de obligații CASS prin regularizare, pe baza procedurii anterior prezentată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că la stabilirea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014 - 2016 pentru veniturile din activități independente profesii liberale, organele fiscale au luat în considerare venitul net distribuit astfel cum a fost declarat de petent în declarațiile (D200) depuse la autoritatea fiscală, înregistrate sub nr. ... /25.05.2015, nr. ... /19.05.2016 și nr. ... /07.05.2017.

De altfel, conform documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că organele de administrare fiscală au luat în considerare plățile anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anii 2014 - 2016 pentru veniturile din activități independente, diferențele stabilite în plus fiind rezultatul agregării obligațiilor fiscale de natura CASS stabilite cu titlu de plățile anticipate stabilite în sarcina petentului.

Concluzionând, organele fiscale centrale din cadrul ANAF au competența stabilirii diferențelor de CASS rezultate din regularizarea anuală aferentă anilor 2014, 2015 și 2016 – AJFP Arad având calitatea de organ fiscal de administrare al petentului – rațiunea legală care a stat la baza stabilirii în sarcina petentului a sumelor de ... lei pentru anul 2014,

respectiv ... lei pentru anul 2015 reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente, stabilite în plus, fiind prevederile art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, forma aplicabilă în anul 2013; în schimb, rațiunea legală care a stat la baza stabilirii obligației fiscale în sumă de ... lei reprezentând CASS aferentă anului 2016, o reprezintă reglementarea legală conținută de art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Din analiza contestației formulată de petent, nu rezultă că acesta nu ar fi de acord cu modul de calcul al sumelor reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor din activități independente, stabilite în plus, pentru anii 2014 – 2016, ci în principal petentul nu este de acord cu motivarea legală a deciziilor.

Or, așa cum am arătat în cele ce preced în actele administrative fiscale atacate sunt înscrise în mod detaliat temeiurile de drept din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care au generat stabilirea în sarcina petentului a sumelor de natura CASS aferente anilor 2014 și 2015, respectiv temeiurile de drept din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aferentă anului 2016, în considerarea principiului general de drept *tempus regit actum*.

În privința pretensei încălcări a principiului constituțional al retroactivității prin emiterea în anul 2019 a unor decizii de impunere pentru anii fiscali 2014-2016 se reține că în jurisprudența Curții Constituționale s-a statuat constant că o lege nu este retroactivă atunci când modifică pentru viitor o stare de drept născută anterior și nici atunci când suprimă producerea în viitor a efectelor unei situații juridice constituite sub imperiul legii vechi. Or, în speță nici nu poate fi vorba de o așa-zisă "retroactivitate" a impozitării, câtă vreme diferențele de obligații fiscale din regularizarea anuală a CASS i-au fost stabilite contribuabilului pe baza dispozițiilor legale în vigoare pentru anii fiscali la care se referă (2014, 2015 și 2016), fiind vorba doar de o aplicare a legii în timp potrivit principiului "*tempus regit actum*".

Referitor la solicitarea petentului conținută în cele trei contestații de restituire a sumelor deja achitate cu dobânzile legale de la data achitării lor (fără precizarea sumelor la care se referă și fără indicarea temeiului de drept), se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatorului excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată petentul solicită restituirea sumelor deja achitate cu dobânda legală.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 268 Posibilitatea de contestare

(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.”

“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 în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;*
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum 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 quantum, 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.”*

coroborat cu pct.9.9 din Ordinul nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că

„ 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 acesteia organelor competente.”

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus invocate, în temeiul Titlului VIII din Codul de procedură fiscală, rezultă că solicitarea petentului de restituire a sumelor achitate cu dobânda legală, nu este de competența structurii specializate de soluționare a contestațiilor – așa cum este stabilită la art. 272 Cod procedură fiscală, urmând ca AJFP Arad în calitate de organ fiscal de administrare să analizeze aspectele din contestația formulată referitoare cererile de restituire din cuprinsul contestațiilor și a cererilor de acordare a dobânzilor.

În consecință, prin invocarea generică a încălcării unor principii fiscale și constituționale, a căror încălcare de către organul fiscal emitent nu s-a confirmat conform celor reținute în precedent, petentul nu a dovedit nelegalitatea impunerii în sarcina sa a diferențelor de CASS rezultate din regularizarea anuală pentru perioada 2014-2016, contestațiile formulate împotriva Deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ... /11.03.2019, nr. ... /28.03.2019 și nr. ... /03.04.2019 aferente anilor fiscali 2014, 2015 și 2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmând a fi respinse ca neîntemeiate în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**”.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- **respingerea ca neîntemeiată** a contestațiilor formulate împotriva:

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2014 nr. ... /11.03.2019** (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019), prin care s-au stabilit diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... **lei**;

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2015 nr. ... /28.03.2019** (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019), prin care s-au stabilit diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... **lei**;

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2016 nr. ... /03.04.2019** [contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.05.2019 și la DGRFP

Timișoara sub nr. TMR_REG ... /23.05.2019 (TMR_DGR ... /23.05.2019)], prin care s-au stabilit diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... lei.

- *constatarea necompetenței materiale a DGRFP Timișoara* referitoare la cererile de restituire a sumelor achitate și a cererilor de acordare a dobânzilor legale inserate în cuprinsul contestațiilor, urmând ca AJFP Arad în calitate de organ fiscal de administrare să analizeze aspectele din contestația formulată referitoare la aceste cereri.

- prezenta decizie se comunică la:

- d-nul X

- AJFP Arad, cu respectarea pct. 7.6 din
OPANAF nr. 3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,