

DECIZIA nr.1597

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Municipal, prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de către PF X.

Prin contestatia inregistrata la Serviciul Fiscal Municipal , PF X intelege sa conteste Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , comunicata prin SPV , prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Municipal au stabilit in sarcina sa, diferenta in plus de contributie de asigurari sociale de sanatate .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca obligatiile fiscale contestate, au fost stabilite in sarcina PF X , prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 emisa de Serviciul Fiscal Municipal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice si a fost comunicata acestuia prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire; din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul contestatiei rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 a fost primita de catre contribuabil .

In raport de comunicarea actului administrativ fiscal, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care s-a stabilit in sarcina PF X obligatiile fiscale , contestate, a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala avand in vedere ca, contestatia a fost depusa la Serviciul Fiscal Municipal conform stampilei registraturii acestei institutii, aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Avand in vedere ca obligatiile fiscale reprezentand diferente de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultate urmare regularizarii anului 2017, contestate de catre contribuabil, au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , organul de solutionare a contestatiei , in virtutea rolului activ, prin adresa, in temeiul prevederilor art.268, art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , a solicitat contribuabilului, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei , sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatiile fiscale contestate.

Adresa a fost transmisa cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, fiind primita de catre PF X ... inasa pana la data emiterii prezentei decizii, contribuabilul nu a raspuns solicitarii noastre.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre PF X.

I.PF X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care s-a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din investitii si solicita anulara actului administrativ fiscal pe motiv ca organul fiscal nu a invocat corect baza legala de calcul a obligatiilor fiscale contestate.

Contribuabilul arata ca la calculul sumei datorate s-a utilizat o baza de calcul de..., suma reprezentand venituri realizate in luna ianuarie; sustine ca in luna ianuarie nu a incasat venituri din investitii si/sau alte surse , toate obligatiile fiscale datorate (inclusiv CASS) pentru veniturile realizate fiind calculate si varsate prin retinere la sursa de catre societatea la care activa in baza contractului de mandat.

De asemenea, contestatarul arata ca, daca suma reprezentand baza de calcul are legatura cu dividendele incasate in anul 2018 dupa repartizarea profitului pe anul 2017 in calitate de actionar al societatii , in luna ianuarie 2017 societatea nu a realizat profit iar actionarii nu au avut cum sa repartizeze dividende.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , AJFP - Serviciul Fiscal Municipal a stabilit in sarcina PF X , diferente in plus cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, aferente veniturilor obtinute din investitii pe anul 2017, in conformitate cu prevederile art.II alin.(5) , alin.(8) si alin.(13) din OUG nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

III. Luand în considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de catre contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada de impunere, se retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata de catre PF X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.- Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre contribuabil impotriva acestui act administrativ fiscal in conditiile in care obligatiile fiscale reprezentand diferente de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, contestate, au fost stabilite in plus prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 iar contribuabilul nu a inteles sa conteste acest act administrativ fiscal.

În fapt, urmare verificării bazei de date, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal a constatat că în anul 2017, a realizat venituri din investiții conform Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depuse de platitorii de venituri și anume:

-conform Declarației informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depusă de Societatea la organul fiscal teritorial, s-a constatat că, pe anul 2017, PF X a încasat venituri din dividende ;

-conform Declarației informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depusă de banca la organul fiscal teritorial, s-a constatat că, pe anul 2017 PF X a încasat venituri din dobânzi;

-conform Declarației informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depusă de banca, la organul fiscal teritorial, s-a constatat că, pe anul 2017, PF X a încasat venituri din dobânzi .

În aceste condiții, asupra veniturilor din investiții (dividende, dobânzi) ,obținute de persoana fizică X , organul fiscal a stabilit, pe luna ianuarie 2017, contribuție de asigurări sociale de sănătate asupra bazei impozabile , urmare regularizării anuale, conform Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 ; obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.II alin.(5) , alin.(8) și alin.(13) din OUG nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative coroborat cu dispozițiile art.176 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

PF X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 , menționând că i-a fost comunicată prin SPV , prin care organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice-Serviciul Fiscal Municipal au stabilit în sarcina sa, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

În drept, la art.1 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul definește actul administrativ fiscal ca fiind *“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 cărui a fi este adresat;”*

iar la art.1 pct. 37 din același act normativ este definit titlu de creanță ca fiind *“actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”*

În conformitate cu prevederile art.268 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

„(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. În lipsa unui act administrativ fiscal, devin incidente prevederile [art. 8](#) alin. (1) teza a doua și [art. 11](#) alin. (1) lit.

c) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit [art. 99](#) alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

iar în conformitate cu prevederile art.269 din același act normativ:

“(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;

e) **semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.**

(2) **Obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, precum și sumele și măsurile nestabilite de către organul fiscal, dar pentru care există această obligație potrivit legii.”**

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră lezată în drepturile sale.

De asemenea, obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau actul administrativ fiscal contestat prin care se individualizează creanța fiscală.

În speta se reține că PF X prin contestația formulată solicită anularea unui act administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 prin care nu au fost stabilite în sarcina sa obligațiile suplimentare cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, în raport de dispozițiile art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, acesta nu a fost lezată în vreun interes al său prin actul administrativ fiscal contestat respectiv Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017.

Se reține că, obligațiile fiscale, contestate, au fost stabilite în sarcina PF X prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 ..., pe care contribuabilul nu a înțeles să o conteste.

Dupa cum s-a aratat si mai sus, organul de solutionare al contestatiei, in virtutea rolului activ, prin adresa , in temeiul prevederilor art.268, art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , a solicitat contribuabilului ca in termen de 5 zile de la primirea adresei, sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatiile fiscale contestate.

Adresa a fost trimisa contribuabilului cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, fiind primita de catre PF X , insa pana la data emiterii prezentei decizii, contribuabilul nu a raspuns solicitarii noastre astfel ca in speta nu sunt indeplinite conditiile de procedura si anume contestatia formulata nu cuprinde obiectul contestatiei .

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat iar in speta nu rezulta ca prin actul administrativ fiscal contestat respectiv Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 contribuabilului i s-ar fi stabilit suplimentar de plata diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate , contestata.

Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , contestata, nu s-au stabilit in sarcina PF X obligatii suplimentare de plata.

Dupa cum am aratat si mai sus obligatiile suplimentare de plata, contestate, au fost stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 insa contribuabilul nu a inteles sa o conteste.

În consecinta, potrivit prevederilor art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

coroborat cu dispozitiile pct.12.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"Contestatia poate fi respinsa ca:[...]
d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim."*

se va respinge contestatia formulata de catre PF X ca fiind lipsita de interes, împotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 cu privire la obligatiile fiscale reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, documentele existente la dosarul cauzei si în temeiul prevederilor legale invocate si art. 279 din Legea

nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca fiind lipsita de interes a contestatiei formulata de către PF X, inregistrata la D.G.R.F.P., împotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 cu privire la obligatiile fiscale reprezentand diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.