

DECIZIA nr. 1.528 din 2019

privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.,

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./12.06.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X., prin adresa nr. .x./05.06.2019, înregistrată sub nr. BVR_REG1 .x./12.06.2019, cu privire la contestația formulată de către domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .X., nr. .x., cod poștal .x., județul .X..

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./03.06.2019, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./03.04.2019, comunicată prin spațiu virtual privat în data de 08.05.2019, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

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 Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul .X. aduce următoarele argumente:

- contribuția de sănătate în sumă de .x1. lei, stabilită prin decizia contestată, este mai mare decât venitul net anual realizat pe anul 2016 în sumă de .x2. lei;

- contribuabilul consideră că aparține la o categorie socială discriminată de lege prin instituțiile statului impunându-se contribuții sociale la sănătate mai mari decât venitul net realizat în cadrul întreprinderii familiale;

- Statul Român prin ANAF a urmărit să descurajeze contribuabilii de la impunerea sau de la plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, însă atingerea de către stat a unor obiective, chiar și atunci când acestea sunt de interes general și necesare, nu se poate face decât cu respectarea Constituției, care, potrivit art. 1 alin. (5), este obligatorie;

- orice act emis de către autoritățile fiscale și, pe cale de consecință, orice decizie prin care se stabilește o creanță fiscală de către organul fiscal, trebuie să fie întocmită și trebuie să aibă un conținut guvernat de legalitate, certitudine, justețe și predictibilitate;

- faptul că ANAF procedează la emiterea unor decizii de impunere de regularizare practic la câțiva ani de la data depunerii declarației de impunere privind venitul realizat, cu consecința posibilă a impozitării suplimentare a

contribuabilului este evident contrar normelor de bună credință impuse chiar de prevederile Legii nr. 207/2015;

- deciziile de impunere de regularizare emise la mai mulți ani de la data depunerii declarației de impunere încalcă și principiul legalității tuturor actelor și măsurilor care emană de la organul fiscal, reglementat de art. 4 din Legea nr. 207/2015;

- modalitatea în care ANAF a înțeles să procedeze la emiterea unor decizii de impunere cu caracter retroactiv este în totală contradicție și cu diferite prevederi constituționale, cum ar fi art. 1 alin. (5), art. 16, art. 44 și art. 45 din Constituție;

- prin faptul că Codul de procedură fiscală nu reglementează un termen în care instituția fiscală să fie obligată la emiterea deciziei de impunere, cu posibilitatea emiterii unei astfel de decizii oricând și cu consecința creerii unei vădite discriminări între diverse categorii de contribuabili (unii care vor primi astfel de decizii, alții care nu vor primi), contribuabilul consideră că reglementările fiscale încalcă prevederile art. 16 din Constituție;

- MFP a inițiat un proiect prin care se propune anularea CASS și anularea obligațiilor fiscale accesorii aferente, neachitate până la data intrării în vigoare a ordonanței, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, datorată de anumite persoane fizice. Este vorba despre cei ale căror venituri sunt mai mici decât salariul de baza minim brut pe țară sau, după caz, sunt mai mici decât valoarea a douăsprezece salarii de baza minime brute pe țară, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și 31 decembrie 2017. Contestatarul reclamă faptul că nu a primit decizia de anulare a deciziei de impunere anuală nr. .x. din 03.04.2019 pe baza acestor prevederi.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./03.04.2019, S.F.M. .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil la data de 13.01.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2016 un venit net din activități comerciale în sumă de .x2. lei.

Având în vedere că venitul declarat de contribuabil în sumă de .x2. lei a fost sub nivelul prevăzut de lege, respectiv sub valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară, organul fiscal a luat baza anuală de calcul la stabilirea CASS suma de .x3. lei ([.x4. lei x 4 luni] + [.x5. lei x 8 luni]).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă diferența de CASS rezultată din impunerea anuală aferentă anului 2016 este datorată de contribuabil, în

condițiile în care aceasta a fost integral diminuată printr-o altă decizie de anulare emisă ulterior depunerii contestației.

În fapt, contribuabilul .X. figurează în evidențele fiscale ca obținând venituri din activități independente, conform declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2016, înregistrată sub nr. sub nr. .x./13.01.2017.

Organele fiscale din cadrul S.F.M. .X. au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./03.04.2019, prin care au stabilit în sarcina contestatarului diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală în sumă de .x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că este exceptată de la plata CASS, datorită proiectului de ordonanță în care este prevăzut anularea CASS și a obligațiilor fiscale accesorii aferente, neachitate până la data intrării în vigoare a ordonanței, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, datorată de persoanele fizice ale căror venituri sunt mai mici decât salariul de baza minim brut pe țară sau, după caz, sunt mai mici decât valoarea a douăsprezece salarii de baza minime brute pe țară.

După depunerea contestației și transmiterea dosarului, organele fiscale au emis Decizia nr. .x./21.08.2019 prin care au anulat diferența de CASS stabilită prin Decizia de impunere anuală nr. .x./03.04.2019.

În drept, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”

„Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuanțul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale.”

„Art. 268. – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art. 269. – (2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat”.

În speţă, se constată că organele fiscale, pentru anul 2016 au stabilit în sarcina contribuabilului .X. prin Decizia de impunere anuală nr. .x./03.04.2019 diferenţe de contribuţii de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x1. lei, luându-se baza anuală de calcul valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe ţară, având în vedere că venitul declarat de contribuabil în sumă de .x2. lei a fost sub nivelul acestui plafon.

Organele fiscale de administrare, după depunerea contestaţiei şi transmiterea dosarului au procedat la reverificarea informaţiilor, în baza O.U.G. nr. 31/2019 care la art. 2 alin. (1) prevede că *„Se anulează contribuţia de asigurări sociale de sănătate, precum şi obligaţiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite prin decizie de impunere emisă şi comunicată contribuabilului, în cazul persoanelor fizice pentru care baza de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate a fost întregită la nivelul salariului de bază minim brut pe ţară sau, după caz, la valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe ţară, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 şi 31 decembrie 2017, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, sau Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare”* şi la emiterea deciziei de anulare a CASS şi a obligaţiilor fiscale accesorii nr. .x./21.08.2019, contribuabilul nemandatorând astfel diferenţe de CASS rezultate din regularizarea anuală în sumă de .x1. lei.

În consecinţă, urmează a se dispune respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestaţiei formulată de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuţiei de asigurări sociale de sănătate şi a contribuţiei de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./03.04.2019 emisă de S.F.M. .X., prin care s-au stabilit diferenţe de contribuţii rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus cu titlu de CASS în sumă de .x1. lei, corectată prin anularea integrală a acestei diferenţe prin decizia nr. .x./21.08.2019.

Pentru considerentele arătate mai sus şi în temeiul art. 50, art. 94, art. 268 şi art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală şi art. 2 alin. (1) din O.U.G. nr. 31 din 14 mai 2019 privind acordarea unor facilităţi fiscale şi pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 11/2018 pentru adoptarea unor măsuri bugetare şi pentru modificarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice,

DECIDE

Respingerea, ca fiind rămasă fără obiect contestaţia formulată de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuţiei

de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./03.04.2019, prin care S.F.M. .X. a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus cu titlu de CASS în sumă de .x1. lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X..

DIRECTOR GENERAL,