

DECIZIA nr. 900/19.11.2019
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **S**,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. xxxxx/2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. Xxxxx1/16.10.2019, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. xxxxx/2019, completată cu mailul înregistrat sub nr. xxx/LMU/21.10.2019, asupra contestației formulate de domnul **S**, CNP:, cu domiciliul în România, București,

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. yyyyyy/12.04.2019, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. dddd/29.03.2019, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice și comunicată prin SPV în data de 11.04.2019, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul **S**.

I. Prin contestația formulată domnul S solicită anularea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pe anul 2015 nr. dddd/29.03.2019, invocând în susținere următoarele:

- baza de calcul a CASS nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, care în anul 2015 a fost a lei;

- în anul 2015 a obținut venituri din investiții/dobânzi cât și venituri din salarii, astfel acesta nu mai datorează CASS.

În concluzie, solicită recalcularea CASS conform legislației în vigoare și emiterea unei decizii noi cu CASS corectă.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. dddd/29.03.2019, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului S diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei, ca urmare veniturilor obținute din mai mult de 5 contracte de cedare folosință bunuri.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care obligația de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală nr. ddddd/29.03.2019, a fost anulată de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. ddddd1/07.10.2019.

În fapt, domnul S a realizat în anul fiscal 2015 venituri din mai mult de 5 contracte de cedarea folosinței bunurilor, în sumă netă impozabilă de x1 lei.

Ulterior comunicării deciziei atacate și a depunerii contestației de către domnul S, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au anulat decizia atacată, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ddddd1/07.10.2019, transmisă în completarea dosarului contestației formulată de domnul S prin e-mailul din data de 21.10.2019.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.50, art.94, art. 268 alin.(1), art. 269 alin.(1) și art. 276 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 50 - (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

“Art. 94 - (1) Cuantumul 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.

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

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

“Art. 269 - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

“Art. 276 - (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.”

În speță, sunt aplicabile și prevederile punctului 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. 3741/2015 care prevăd:

“Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că decizia contestată a fost emisă în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, iar organul fiscal a anulat decizia inițială prin emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. dddd1/07.10.2019 în baza prevederilor art.50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ținând cont și de punctul de vedere nr. 2400/15.01.2019 exprimat de Direcția generală de asistență contribuabili din cadrul ANAF.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unui act administrativ fiscal care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de domnul S împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. dddd/29.03.2019 prin care a fost stabilită inițial în sarcina contribuabilei CASS în sumă de x lei, a fost soluționată prin emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. dddd1/07.10.2019, **contestatia urmează a se respinge ca fiind ramașă fără obiect**, în baza art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 268, art. 269, art. 276 și art. 279 din Codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de domnul S împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. dddd/29.03.2019, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice pentru suma de x lei, **ca fiind rămasă fără obiect**, întrucât decizia de impunere anuală **a fost anulată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. dddd1/07.10.2019.**

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