

DECIZIA nr. 616/28.09.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **H**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestatii 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. a/c1, înregistrată la DGRFPB sub nr. a/c, completată cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. a/c2, cu privire la contestația domnului H, CNP, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, reprezentat conventional de avocat AB - Cabinet de avocat "AB" conform imputernicirii avocatale nr. a/2016.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 21.04.2016 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. a/co, îl constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. a/dec, comunicata in data de 31.03.2016, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurarile sociale de sănătate în sumă de **x lei**.

De asemenea, prin contestația formulată contribuabilul solicită compensarea sumelor plătite greșit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 si art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **H**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. În susținerea contestației formulată împotriva deciziei privind plățile anticipate nr. a/dec, contribuabilul invocă următoarele:

- actul administrativ fiscal nu i-a fost comunicat la domiciliul legal actual din Germania,, pe care l-a comunicat organului fiscal;
- prenumele înscris în actul administrativ fiscal este greșit, "F" în loc de "F".
- domiciliul este menționat la adresa din str., adresa la care acesta nu mai locuiește de foarte mulți ani;
- prin notificarea expediată organului fiscal la data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat rectificarea adresei si a numelui din evidențele fiscale, iar prin adresa nr. adr/2010, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, împrejurare care însă nu se regăsește în actele administrative fiscale contestate;
- Art. 49 alin (1) lit. b) Cod procedură fiscală legiferează că intervine nulitatea actului administrativ fiscal în lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu;
- în calitate de cetățean german nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și solicită obligarea organului fiscal la compensarea sumelor nedatorate și plătite cu impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;

- consideră că nu se încadrează în dispozițiile art. 211 alin (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 pentru a deține calitatea de asigurat în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate în România, acesta deținând calitatea de asigurat în țara de domiciliu, Germania.

În concluzie, contribuabilul solicită anularea titlului de creanță contestat, radierea sumelor reprezentând contribuția de asigurari sociale de sănătate și obligarea organului fiscal competent la compensarea sumelor plătite greșit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

II. Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr. a/dec, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului H plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă de **x lei**.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscala, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la debitele stabilite la asigurările sociale de sanatate in suma de x lei

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect în sarcina domnului H plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă de x lei pentru anul 2016, în condițiile în care acestea au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr. a/dec1

În fapt, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr. a/dec, prin care s-au stabilit plati anticipate aferente CASS în sumă totală de x lei.

Urmare depunerii declarației pe proprie răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (declarația 602), înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. adr/2016, însoțită de documente justificative, organul fiscal a procedat la rectificarea deciziei privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferene anului 2016 emițând o nouă decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec1 care modifică decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec stabilită inițial.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec1 a fost comunicată contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire în data de 29.08.2016.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de domnul H prin modificarea deciziei de impunere inițială nr.a/dec, emițând Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec1 plăți anticipate aferente CASS cu 0 lei (zero lei) .

În drept, art.268 alin.(1) si (2) si art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

„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.”

De asemenea art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

” (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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

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

Ținând seama că obiectul contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec s-a soluționat prin modificarea plăților anticipate stabilite inițial fiind emisă Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec1 prin care au fost anulate în totalitate plățile anticipate stabilite prin decizia anterioară, comunicată la 29.08.2016, astfel, contestația domnului H urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.

Referitor la solicitarea contribuabilului de modificare a prenumelui, se reține că Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a luat act de comunicarea instituției de evidență a populației și a efectuat modificările necesare în evidența fiscală a contribuabilului, astfel, prin adresa înregistrată sub nr. adr/2016, organul fiscal precizează ca au procedat la modificarea în evidența fiscală a prenumelui din Florea în Florian, conform adresei Consiliului Local al Sectorului 2, Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă sector 2 - Serviciul Evidența Populației nr. adr1/2016.

Cu privire la solicitarea contribuabilului de a fi transmise toate titlurile de creanță la domiciliul din Germania, acesta urmează a se adresa organului fiscal de administrare, respectiv Administrației sector 2 a Finanțelor Publice.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a sumelor plătite greșit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare compensarea sumelor plătite greșit la buget.

În fapt, domnul H prin contestația formulată solicită compensarea sumelor plătite greșit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 272- (1) (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.”

Se retine ca, potrivit art. 272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, **au o competență strict delimitată**, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 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."

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații 1 are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac **cererea se va înainta organului fiscal**.

Față de dispozițiile legale antecitate, solicitarea domnului H privind compensarea sumelor plătite greșit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal nu intră în competența de soluționare a Serviciului de soluționare a contestațiilor 1 întrucât nu reprezintă contestație susceptibilă a fi soluționată în temeiul art. 272 alin (1) privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, în temeiul pct. 9.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015, acest capăt de cerere se remite Administrației sector 2 a Finanțelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 268 alin. (1), art.269 alin. (2), art.270 alin. (1) si art.272 alin. (1), lit. (a), art.276 si art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, pct. 5.9., 9.9., și 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea

titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE

1. Respinge ca fiind **rămasă fara obiect** contestația formulată de domnul H în ceea ce privește plățile anticipate aferente CASS în sumă de **x lei** stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, întrucât aceasta a fost revizuită prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec1 prin care au fost anulate plățile anticipate aferente CASS în sumă totală de x lei .

2. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensării** diferitelor obligații de plată, Administrației sector 2 a Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

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 Bucuresti.