

## DECIZIA nr.972

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

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale, astfel:

- contributii de asigurari sociale pe anul 2013;
- contributii de asigurari sociale pe anul 2014;
- contributii de asigurari sociale pe anul 2015;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala in raport de comunicarea Deciziilor privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice conform confirmarilor de primire existente in copie la dosarul cauzei si de depunerea contestatiei, aceasta fiind inregistrata la A.J.F.P. , conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 X.

I.X formuleaza contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale si solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate, din urmatoarele motive:

Contribuabilul arata ca a fost supus unei inspectii fiscale in urma careia s-a emis Decizia de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru tranzactiile pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice ca urmare reincadrarii acestor venituri ca venituri din activitati independente.

Contestatorul sustine ca Deciziile privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice au fost emise cu nerespectarea Legii nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale.

De asemenea, contestatorul sustine ca veniturile realizate de persoanele fizice neautorizate din livrarea de bunuri imobile, pe perioada 2012-2015, nu se ragasesc in categoria veniturilor pentru care se datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate sau contributi la fondul national de pensii si nu avea obligatia depunerii declaratiei formular 600"Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii".Venitul din transferul dreptului de proprietate facea la data realizarii veniturilor, obiectul art.77 ^1 din Codul fiscal si nu putea fi incadrat ca fiind venituri comerciale sau venituri din profesii

libere; invoca in sustinere adresa emisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili si adresa emisa de Biroul Asistenta Contribuabili din cadrul A.J.F.P. in care se specifica faptul ca persoanele fizice care obtin venituri din livrarea de bunuri imobile nu obtin venituri din activitati independente, impozitul pe venit fiind cel prevazut de art.77<sup>1</sup> din Codul fiscal.

In contestatia formulata, contestatorul sustine ca toate contractele de vanzare-cumparare au fost intocmite si autentificate de notari publici , notari care au verificat situatia juridica a imobilelor anterior semnarii contractelor si care, in calitatea lor de delegatari ai autoritatii publice au solicitat achitarea impozitului de 3% intrucat au decis ca imobilele nu faceau parte din patrimoniul afacerii ci din patrimoniul personal al X.

Contestatorul sustine ca, conditia esentiala a unei activitati independente este inregistrarea ca PFA , ori persoana fizica nu este PFA daca nu s-a inregistrat ca PFA si neexistand o lege clara ca trebuie sa se inregistreze ca PFA pentru a construi din patrimoniul personal, nu exista o modalitate legala de reincadrare , art.11 din Codul fiscal neputand fara baza legala sa reincadreze activitatea din art.111 in activitate conform art.67 din Codul fiscal.

Astfel, considera ca reincadrarea activitatii si solicitarea unor impozite suplimentare(impozit pe venitul din activitati independente, CAS, CASS, majorari, penalitati, dobanzi) produce daune majore contribuabilului de buna credinta; invoca in sustinere Sentinta Tribunalul , potrivit caruia , instanta de judecata a apreciat ca decizia de impunere emisa din oficiu pe anul 2014, nu are temei legal pentru a stabili in sarcina reclamantului o obligatie de plata sub forma contributiei de asigurari sociale de sanatate urmare a veniturilor realizate din tranzactiile imobiliare efectuate in acel an, in conditiile in care incepand cu anul 2012 legislatia fiscala nu prevedea calitatea de contribuabil a unei astfel de persoane.

Contestatorul sustine ca s-a inregistrat in mod voluntar ca persoana fizica platitoare de TVA prin completarea formularului 020 si inregistrarea acestuia la A.J.F.P. in anul 2012 iar potrivit Codului fiscal persoanele fizice romane altele decat cele care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere pot solicita inregistrarea in scopuri de TVA prin completarea si depunerea la organul fiscal a formularului 020"Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice romane."

Pentru motivele prezentate contestatorul considera ca, pe perioada 2013-2015, nu a realizat venituri din activitati independente ci venituri din transferul dreptului de proprietate din patrimoniul personal si nu este obligat, ca simpla persoana fizica sa depuna declaratia formular 600.

In aceste conditii, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand contributii de asigurari sociale pe anul 2013, 2014 si 2015 asupra veniturilor realizate din tranzactii imobiliare.

II. Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributii de asigurari sociale.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributii de asigurari sociale.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributii de asigurari sociale.

III.Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cu privire la contributiile de asigurari sociale stabilite suplimentar de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015, contestate de catre X, **cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este de a stabili daca obligatiile fiscale contestate mai sunt datorate de catre X in conditiile in care organele fiscale din cadrul Administratia Judeteana a Finantelor Publice au emis Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 prin care au fost anulate obligatii fiscale.**

In fapt, prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale, astfel:

- pe anul 2013 organele fiscale au stabilit contributi de asigurari sociale;
- pe anul 2014 organele fiscale au stabilit contributi de asigurari sociale;
- pe anul 2015 organele fiscale au stabilit contributi de asigurari sociale;

Din actele administrativ fiscale rezulta ca obligatiile fiscale in cauza au fost stabilite luand in considerare veniturile realizate de catre X din tranzactii imobiliare efectuate pe perioada 2012-2015, stabilite suplimentar de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere;baza de calcul a contributiilor de asigurari sociale a fost determinata in conformitate cu prevederile art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In contestatia formulata contestatorul arata ca a fost supus unei inspectii fiscale in urma careia s-a emis Decizia de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru tranzactiile pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice ca urmare reincadrarii acestor venituri ca venituri din activitati independente; considera ca Deciziile privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice au fost emise cu nerespectarea Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligatii fiscale.

In drept, potrivit art.1, pct.37 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare:

*"titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;"*

iar in conformitate cu prevederile art.22 din acelasi act normativ:

*"Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege."*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a emis titluri de creanta respectiv:

-Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 prin care au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale.

-Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 prin care au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale.

-Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 prin care au stabilit in sarcina X, contributi de asigurari sociale.

Dupa cum s-a aratat si mai sus veniturile care au stat la baza stabilirii contributiilor de asigurari sociale pe anul 2013, 2014 si 2015 au fost stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. prin Decizia de impunere.

Din documentele existente la dosarul cauzei respectiv adresa emisa de A.J.F.P.-Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice, rezulta ca Decizia de impunere prin care s-au reincadrat veniturile din tranzactii imobiliare ca venituri dintr-o activitate independenta si s-au stabilit, pe perioada 2011-2015, venituri impozabile si impozit pe venit suplimentar a fost anulata prin Decizia de anulare.

Prin Decizia de anulare, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au anulat obligatii fiscale principale si obligatii fiscale accesorii, in conformitate cu prevederile art.1 din Legea nr.29/2018 privind anulara unor obligatii fiscale, care prevede:

*"(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv **impozitul pe venit și contribuțiile sociale**, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.*

La art 2 din același act normativ se prevede:

*"Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la art. 1 se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului. "*

Prin urmare, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au anulat din oficiu , prin Decizia de anulare obligatiile fiscale principale reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar urmare reincadrarii veniturilor din tranzactii imobiliare ca venituri dintr-o activitate independenta prin Decizia de impunere si de asemenea accesoriile aferente.

In conformitate cu prevederile art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"(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."*

În conformitate cu prevederile art.1 din Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligatii fiscale precum si prevederile art.50 din Codul de procedura fiscala, organele fiscala din cadrul A.J.F.P. au anulat actele administrativ fiscale contestate astfel:

-prin Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 s-a anulat Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013;

-prin Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 s-a anulat Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014;

-prin Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 s-a anulat Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015;

Se retine astfel ca, obligatiile fiscale reprezentand contributii de asigurari sociale pe anii 2013, 2014 si 2015, contestate de catre X, au fost anulate prin actele administrativ fiscale mai sus enumerate.

Deciziile de anulare a deciziilor privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anii 2013, 2014 si 2015 au fost comunicate si contribuabilului, astfel ca acestea au intrat in circuitul civil si au produs efecte.

În aceste conditii, în cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.268, art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-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."*

În condițiile în care Deciziile privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice, prin care s-au stabilit în sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale pe anii 2013, 2014 si 2015 au fost anulate din oficiu de organul fiscal

emitent prin Deciziile de anulare iar potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, creantele fiscale se sting prin anulare se retine ca X a fost exonerat de obligatia de plata a obligatiilor fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale pe anii 2013, 2014 si 2015, deoarece aceste obligatii nu mai exista, fiind anulate.

In consecinta, D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 ia act de anularea obligatiilor suplimentare de plata reprezentand contributi de asigurari sociale pe anii 2013, 2014 si 2015 , in conformitate cu Deciziile de anulare emise de A.J.F.P. iar contestatia formulata impotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 a ramas fara obiect.

In conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*"(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."*

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:

*"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;*

si se va respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015, prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale pe anul 2013, 2014 si 2015.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.11.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE

Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata de X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2013, Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 si Deciziei privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoane fizice pe anul 2015, cu privire la suma totala de.. care se compune din:

-contributii de asigurari sociale pe anul 2013;

-contributii de asigurari sociale pe anul 2014;

-contributii de asigurari sociale pe anul 2015

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.