

DECIZIA nr. 647 din 17.10.2016
privind solutionarea contestațiilor formulate de
contribuabilul **X**
înregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 45738/03.10.2016
nr. 45740/03.10.2016 si nr. 45741/03.10.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresele, nr. X/29.09.2016 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 45738/03.10.2016, nr. X/29.09.2016 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 45740/03.10.2016, nr. X/29.09.2016 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 45741/03.10.2016, asupra contestațiilor formulate de contribuabilul X CNP X, cu domiciliul în București, strada X nr. X, sector 1, cu sediul procesual ales în vederea comunicării actelor de procedură la SCA X și ASOCIAȚII, în București strada X nr. X, et. X, sector 1, persoana desemnată cu primirea corespondenței X sau X.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. X/10.02.2016, nr. X/11.02.2016, și nr. X/11.02.2016, îl constituie suma totală de **X lei**, individualizată prin următoarele decizii de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015:

- nr. X/27.02.2015, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **X lei**;
- nr. X/27.02.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **X lei**;
- nr. X/24.02.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **X lei**;

Avand in vedere dispozitiile, art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala și având în vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 este legal investita să soluționeze contestațiile formulate de contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestațiilor.

I. Prin contestațiile înregistrate la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. X/10.02.2016, nr. X/11.02.2016, și nr. X/11.02.2016, contribuabilul X aduce următoarele argumente:

- la data de 30.10.2015 a primit din partea terțului poprit X SA, o adresa de înființare a poprii nr. X din data de 20.10.2015, prin care i-a fost adusă la cunoștință înființarea poprii în baza mai multor titluri executorii pentru suma de X lei;

- împotriva executării silite începute de ANAF-D.G.R.F.P.B.- AS1FP, în dosarul execuțional nr. X/2015, a formulat contestație la executare în temeiul dispozițiilor art. 172-173 al O.G. nr. 92/2003, înregistrată la Judecătoria Sectorului 1 București în dosarul nr. X/299/2015;

- odată cu întâmpinarea, depusă de către ANAF la dosarul instanței au fost depuse și actele existente în dosarul execuțional nr. X/2015;

- la data de 07.01.2016, Judecătoria Sectorului 1 a comunicat înscrisurile de la dosarul cauzei, printre care și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate;

- având în vedere faptul că a luat la cunoștință de deciziile de impunere contestate, în instanță la data de 07.01.2016, consideră că termenul de 30 de zile pentru formularea contestației administrative curge de la această dată.

Contribuabilul invocă faptul că, deciziile atacate nu conțin toate elementele pe care trebuie să le conțină actele administrative fiscale conform art. 43 coroborat cu dispozițiile art. 87 din Codul de procedură fiscală, respectiv acestea nu cuprind semnătura persoanei împuternicite și nici ștampila organului fiscal, astfel lipsa semnăturii conform art. 46 din Codul de procedură fiscală atrage nulitatea actului.

Contribuabilul susține că are domiciliul stabilit în Elveția, motiv pentru care pe teritoriul acestui stat are încheiată o asigurare de sănătate conform legislației aplicabile în materie în Elveția.

Fiind cu dublă cetățenie, contribuabilul susține că pe teritoriul României obține venituri din activități independente, fiind avocat, iar mai mult în acest sens anexează și răspunsul CNAS prin care se recunoaște dreptul de a nu mai fi obligat să plătească asigurări sociale de sănătate în România atâta timp cât achită asigurări sociale de sănătate în Elveția. Astfel, susține că nu are calitate de asigurat în România motiv pentru care nu poate fi obligat la plata de contribuții de asigurări sociale de sănătate, invocând și jurisprudența în acest sens.

În concluzie, pentru toate argumentele susținute în contestațiile înregistrate la organele fiscale, domnul X, solicită admiterea contestațiilor și anularea deciziilor referitoare la CASS invocând în susținerea contestațiilor prevederile art. 21, art. 43, art. 46, art. 87 și art. 205 din Codul de Procedura Fiscală și art. 211 din Legea 95/2002.

II. Prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015 organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului X, obligatii fiscale aferente CASS în sumă totală de **X lei.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la conditiile de forma ale Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015 contestate:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte daca Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015 contestate sunt lovite de nulitate, în condițiile în care au fost emise de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

În fapt, Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice a emis prin intermediul mijloacelor informatice, deciziile de impunere atacate, comunicate în data de 07.01.2016.

Prin contestațiile formulate contestatorul invoca nerespectarea prevederilor legale în vigoare pe motiv că, deciziile atacate nu conțin toate elementele impuse de prevederile art. 43 și 87 din Codul de procedura fiscală, respectiv semnatura persoanei împuternicite și stampila organului fiscal emitent.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 43 și art. 46 din Codul de procedura fiscală, în vigoare la data emiterii deciziilor atacate, care stipulează următoarele:

„Art. 43 - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).

(4) Actul administrativ fiscal emis de organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în formă electronică se semnează cu semnătura electronică extinsă a Ministerului Finanțelor Publice, bazată pe un certificat calificat.

(5) *Actul administrativ fiscal emis de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale în formă electronică se semnează cu semnătura electronică extinsă a autorității administrației publice locale din care face parte organul fiscal emitent, bazată pe un certificat calificat.*

(6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(7) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (6) de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) *Prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care pot fi emise în condițiile alin. (6) de către organele fiscale ale autorităților administrației publice locale, iar consiliile locale stabilesc, prin hotărâre, dacă organele fiscale din cadrul autorității administrației publice locale respective pot emite acte administrative fiscale în condițiile alin. (6).*

“Art. 46 - Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 1 și art. 2 din Ordinul nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale, modificat prin O.M.F.P. nr. 1536/2014, care prevede:

„Art. 1 - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2 - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: [...]

8. Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Deciziile de impunere contestate, îndeplinesc toate cerințele legale.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatorului conform căreia lipsește din cuprinsul deciziei semnătura persoanei împuternicite și ștampila organului fiscal, se menționează că semnătura și ștampila conducătorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, în situația actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contribuabil, în baza cărora invocă nulitatea acestora nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, Deciziile contestate, emise prin intermediul mijloacelor informatice, îndeplinesc cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

3.2. Referitor la CASS stabilit prin Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015 contestate.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei în condițiile în care pe de o parte CNAS a transmis contribuabilului decizia de impunere nr. X/23.01.2014, fără obligații de plată iar pe de altă parte organele fiscale au emis referate de reglare a situatiei fiscale cu privire la CASS.

În fapt, prin Deciziile de impunere, contestate Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului obligatii fiscale de plată în suma de X lei, aferente CASS pentru venituri din activitati independente.

Contribuabilul anexează în susținerea contestației Decizia de impunere nr. X/23.01.2014 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, din care rezultă că nu figurează cu obligații de plată la contribuția CASS și documente din care rezultă că are dublă cetățenie română și elvețiană, având domiciliul stabil în Elveția și asigurare de sănătate încheiată pe teritoriul acestei țări.

Prin Referatele nr. X/17.03.2016, X/17.03.2016 și X/17.03.2016, organul fiscal a reglat situatia fiscala a contului „111”, a contribuabilului prin scăderea obligațiilor stabilite la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de X lei și accesoriile instituite și nedatorate.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de contribuabil, astfel a reglat situatia fiscala a contului „111”, a acestuia prin scăderea obligațiilor stabilite la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de X lei.

In drept, art.268 alin.(1) si alin. (2) si art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, 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, republicata, prevede:

“(1) In solutionarea contestației organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestației se face in limitele sesizării.

În speta, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui 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 au fost anulate obligațiile de plată referitoare la CASS, prin emiterea referatelor nr. X/17.03.2016, X/17.03.2016 și X/17.03.2016, de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, rezultă că organul fiscal a reglat situația fiscală a contului „111”, a contribuabilului prin scăderea obligațiilor stabilite la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de X lei, astfel contestația urmează a se respinge ca fiind ramasa fără obiect.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) și alin. (2), art.269 alin. (2) și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

DECIDE:

3.1. Respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de contribuabilul X, CNP: X cu privire la nulitatea deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015, emise de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice.

3.2. Respinge ca fiind ramase fără obiect contestațiile formulate de contribuabilul X, CNP:X, referitoare la obligațiile de plată CASS, pentru suma totală de X lei, stabilit prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anii 2013, 2014 și 2015, întrucât prin emiterea referatelor nr. X/17.03.2016, X/17.03.2016 și X/17.03.2016, organele de impunere ale Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au anulat obligațiile de plată cu privire la CASS.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.