



DECIZIA nr. 197/2020

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X,
cu domiciliul în București, ..,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. .., înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG .., completată cu adresele înregistrate sub nr. .. asupra contestației formulate de domnul X, cu **domiciliul ales pentru comunicare în București, șos. ...**

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector .. a Finanțelor Publice sub nr. .., completată cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. .., comunicată la data de **25.11.2019**, prin care organele fiscale au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite **în minus** în sumă de .. lei.

Având în vedere prevederile dispozițiilor art. 268 alin.(1), 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 soluționeze contestația formulată de X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

I. Prin contestația formulată contestatarul solicită anularea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pe anul 2015, pe motiv că nu a mai realizat venituri din exercitarea profesiei de avocat din anul 2013, nu a mai profesat ca urmare a deciziei de suspendare din profesie emisă de UNBR Baroul ..(Decizia nr. ..).

În susținerea contestației anexează următoarele documente, în copie:

- Decizia nr. .. emisă de Baroul .. prin care începând cu data de ...01.2014 se suspendă din calitatea profesională domnul avocat x;
- certificatul de înregistrare fiscală seria .. nr...;
- adresa înregistrată la AJFP .. sub nr... prin care solicită revocarea actelor administrative aferente perioadei anilor 2014-2018, scoaterea din evidența ANAF, reiterând că „*începând cu suspendarea din profesie încă din anul 2014 a depus în scris numeroare adrese oficiale a AJFP .. de încetare a*

activității însoțită de Decizia de suspendare din profesia de avocat nr. ..2013 UNBR/Baroul”;

- adresa nr. .. emisă de Direcția Generală Antifraudă Fiscală;
- adresa nr. .. emisă de Cabinet Președinte ANAF privind exceptarea persoanelor fizice care exercită profesia de avocat de la plata CAS;
- adresa înregistrată la AJFP .. sub nr. .. referitoare la executarea silită de sume reprezentând penalități și creanțe fiscale nedatorate;
- adresa nr. .. emisă de AJFP .., de răspuns la adresa înregistrată la AJFP .. sub nr. prin care solicită revocarea actelor administrative aferente perioadei anilor 2014-2018;
- sinopticul celor 16 dosare penale și contencios administrativ (8 file);
- Decizia nr. ..pronunțată de Tribunalul .. Secția I civilă, la data de ..11.2016, în dosarul nr. .., ce a avut ca obiect contestație la executare.

Prin adresa înregistrată la registratura DGRFPB sub nr..., ca urmare a solicitării Serviciului soluționare contestații nr. MBR_DGR .., contestatarul a transmis contestația ce conține semnătura în original.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice, au stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite **în minus** în sumă de .. lei, în baza art. 296²², art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. ..

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța asupra CASS datorată determinată pentru anul 2015, respectiv asupra diferenței de CASS rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2015 stabilită în minus, în condițiile în care aceasta a fost integral anulată printr-o altă decizie de impunere emisă ulterior depunerii contestației.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației sectorului .. a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. .., prin care s-au stabilit în sarcina contestatarului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală constatate în minus în sumă de . lei, în baza art. 296²², art.296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- Venit bază de calcul (venituri din activități independente) : .. lei;
- Total contribuție datorată (.. lei x 5.5% : 6 luni = .. lei/lună rotunjit) : .. lei;
- Obligații privind plățile anticipate : .. lei;
- Diferențe CASS stabilite **în minus** rezultate din regularizarea anuală: .. lei.

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr., a fost emisă în baza informațiilor existente în evidența fiscală, respectiv decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de

impozit pe venit, contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile cu titlu de asigurări sociale pe anul 2015 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .. (în anul 2015 a avut domiciliul în județul .., dosarul fiscal a fost transferat la AS..FP cu adresa nr. ..).

Prin adresa înregistrată la AS..FP sub nr. ..., AJFP ..precizează că pentru anul 2015 nu au fost depuse declarații de venit estimat, respectiv de venit realizat.

Prin contestație contestatarul susține în esență faptul că decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pe anul 2015 este nelegală pe motiv că nu a mai realizat venituri din exercitarea profesiei de avocat din anul 2013 ca urmare a deciziei de suspendare din profesie emisă de UNBR Baroul .., anexând în acest sens copia Decizia nr. .. emisă de Baroul .. prin care începând cu data de 01.01.2014 domnul avocat x a fost suspendat din calitatea profesională.

Ulterior depunerii contestației, în baza deciziei de suspendare nr. ..12.2013 emisă de Baroul ..., organele fiscale au emis pe numele domnului X o altă decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. .. în care au determinat următoarele:

- decizie anterioară: - baza de calcul : . lei;
 - contribuție datorată: .. lei;
- diferență de impozit constatată în minus rezultată din regularizarea anuală: .. lei.
- decizie curentă: - baza de calcul : 0 lei;
 - contribuție datorată : 0 lei;
- diferență de impozit constatată în plus față de impunerea precedentă: .. lei.

Față de cele anterior prezentate reiese că baza de calcul reclamată de contribuabil ca fiind eronată în cuantum de .. lei a fost anulată prin decizia nr. ..., cu consecința anulării CASS anuală datorată de la .. lei și a diferenței de CASS rezultată din regularizarea anuală .. lei. Organul de soluționare a contestației constată că **în noua decizie de impunere nr. .. care corectează decizia de impunere nr. .. baza de calcul de 0 lei.**

În drept, conform prevederilor art. 50, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 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. [...]."

"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".

"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 speță, se constată că organele fiscale emitente ale deciziei contestate au procedat la emiterea unei noi decizii de impunere nr. .. pe numele domnului x, ce urmează a fi comunicată acestuia potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care au anulat integral contribuția de asigurări sociale de sănătate anuală în sumă de .. lei stabilită inițial prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul

2015 nr. .. contestată, astfel că fondul cauzei nu mai urmează a fi cercetat și contestația contribuabilului va fi **respinsă ca fiind rămasă fără obiect**.

*

* *

Cu privire la aspectele invocate de contestatar în adresele transmise atât prin e-mail la 13.05.2020, 14.05.2020 cât și la registratura D.G.R.F.P.B. înregistrată sub nr. ..., se menționează următoarele:

Dosarul contestației a fost remis de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. ..., înregistrat la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ... În urma analizării dosarului contestatarului s-a constatat faptul că pagina 3 a contestației este în copie. Cu adresa nr. .. a fost solicitată AS..FP inclusiv pagina 3 a contestației în original.

AS..FP ne-a comunicat prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. .. faptul că dosarul contestației a fost transmis în întregime.

Prin adresa nr. MBR_DGR .. Serviciul Soluționare Contestații a solicitat contestatarului să depună la Registratura D.G.R.F.P.B. o adresă la care să anexeze contestația care să conțină semnătura în original.

Adresa nr. MBR_DGR .. a fost comunicată atât prin poștă cu scrisoarea recomandată nr. ..., la adresa de domiciliu indicată în cuprinsul contestației, însă a fost returnată de Oficiul poștal nr. 37 la data de ...2020, pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen de păstrare", cât și la cea de e-mail ..@yahoo.com.

Modalitatea de comunicare a adreselor emise de Serviciul Soluționare Contestații se face potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Invocarea faptului că potrivit OUG nr. 32/2020 nu se cer acte în original, nu este întemeiată în condițiile în care prin acest act normativ se modifică și completează Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială. Începând cu data de 07.04.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 289 Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 38/2020 care reglementează cadrul general pentru utilizarea la nivelul autorităților și instituțiilor publice a **semnăturii electronice** și a documentelor electronice.

3.2. Referitor la celelalte solicitări ale contestatarului, vizând prezentarea la sediul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice și eliberarea unui extras de pe contul său fiscal „ținut pe CNP”

Cauza supusă soluționării este dacă structura de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitările contestatarului exced competenței structurii de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P.B.

În fapt, prin contestația formulată contribuabilul x solicită prezentarea la sediul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice și să i se elibereze un extras de pe contul său fiscal ținut pe CNP fiindu-i necesar pentru a-l depune la autoritățile judiciare.

În drept, potrivit art. 268 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"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. 272 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;

c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);

d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente."

În speță, se reține că solicitările contestatarului sunt de competența organelor fiscale teritoriale, motiv pentru care sunt aplicabile prevederile pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 potrivit căror:

"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 acestora organelor competente".

Prin urmare, capătul de cerere privind solicitare unui extras de pe contul său fiscal ținut pe CNP fiindu-i necesar pentru a-l depune la autoritățile judiciare, neavând caracterul de cale administrativă de atac, se va restitui Administrației Sector .. a Finanțelor Publice, în calitate de organ fiscal competent în administrarea fiscală a contribuabilului x și gestionarea evidenței fiscale a acestuia.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 50, art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind

DECIDE:

1. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. ..., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice.

2. Transmite Administrației Sector .. a Finanțelor Publice capătul de cerere privind solicitarea prezentării la sediul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice și eliberarea unui extras de pe contul său fiscal „ținut pe CNP”.

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.