

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. xx din xx
privind soluționarea contestației formulate de
xx
din comuna xx, județul xx

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx** prin adresa nr.xx – înregistrată la D.G.R.F.P. xx sub nr.xx, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **doamna xx** din comuna xx, jud.xx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx, Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx, Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx* **acte administrativ fiscale** emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx – Serviciul xx și comunicate prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual în data de xx.

Doamna xx are domiciliul fiscal în comuna xx, sat xx, str.xx, nr.xx, județul xx, și CNP **xx**.

Obiectul contestației îl constituie suma de **xx lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale în plus, stabilită prin *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx* și suma de **xx lei** reprezentând diferență de impozit pe venit în plus, stabilită prin *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2017 nr.xx*, precum și *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx* - acte administrativ fiscale emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx – Serviciul xx.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauze precum și transmiterea contestației în termenul legal - astfel cum precizează organul fiscal în referatul întocmit în cauză, aceasta fiind înregistrată la A.J.F.P. xx sub nr.xx - procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. Susținerile contestatarei sunt următoarele (citat):

"[...] în termen legal formulez prezenta

CONTESTAȚIE

împotriva ♦ *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice - anul xx - nr.xx din xx*, ♦ *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice- anul xx - nr.xx din xx*, ♦ *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice- anul xxx- nr.xx din xx* și ♦ *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale - anul xx - nr.xx din xx* pentru următoarele motive:

1) Conform Legii 146/2016 pentru modificarea Legii 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, publicată în Monitorul Oficial al României nr.528/14.07.2016, partea I, care a intrat în vigoare la xx, notarii publici nu mai au OBLIGAȚIA plății contribuției de asigurări sociale, ci doar **OPȚIUNEA** de a contribui și la sistemul public de

Notă:" Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

pensii, pe bază de contract de asigurare socială. Or, eu nu am încheiat un astfel de contract, astfel încât singurul sistem de pensii obligatoriu este cel prevăzut la art.62 din Legea 36/1995 republicată.

Pe cale de consecință, rezultă că începând cu xx nu mai uaiorez niciun ieu pentru contribuția de asigurări sociale așa cum greșit ați reținut prin Decizia nr.xx și prin anexa care face parte integrantă din aceasta. Solicit așadar anularea integrală a celor două documente. Atașez, în copie, adresa vicepreședintelui Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România nr.xx, cum și Legea 142/2016.

2) Conform situației generate de serviciul de contabilitate al Societății Profesionale Notariale xx, situația de plăți privind impozitul pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate se prezintă astfel:

Baza de calcul CASS	xx lei	xx lei plafonat
5,5% CASS xx		xx lei
Regularizare		xx lei
Baza de calcul impozit		xx lei
16% Impozit pe venit		xx lei
Regularizare		xx lei

Din eroare, dvs. nu ați dedus plata CASS (xx lei) din baza de calcul a impozitului, care a rămas xx lei, în loc de xx lei, așa cum este corect.

Așa încât, solicit rectificarea Deciziilor de impunere în sensul celor de mai sus. [...]"

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx, AJFP xx a stabilit în sarcina doamnei xx contribuții de asigurări sociale în plus, în sumă de xx lei iar prin **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx** i-a fost stabilită obligația fiscală în sumă de xx lei reprezentând diferență de impozit pe venit în plus, aferentă anului xx.

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:

* **A.J.F.P. xx a emis**, pentru doamna xx din xx, județul xx, atât Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx, prin care s-a stabilit în sarcina doamnei xx contribuții de asigurări sociale datorate pentru anul xx în sumă de xx lei și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx prin care i-a fost stabilită obligația fiscală în sumă de xx lei reprezentând diferență de impozit pe venit datorată aferentă anului xx, cât și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx - acte administrativ fiscale corectate și respectiv modificate ulterior, în mod succesiv, de către organul emitent.

* **Prin contestația formulată**, doamna xx consideră că nu datorează CAS aferentă veniturilor din activități independente în sumă de xx lei pentru anul xx întrucât *nu a încheiat contract de asigurare socială și totodată precizează că din baza de calcul a impozitului pe venit aferentă anului xx nu a fost dedusă plata CASS astfel că solicită rectificarea tuturor deciziilor contestate, respectiv Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx, cât și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx.*

* **Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:**

➤ **Referitor la impozitul pe veniturile obținute din profesii libere, aferente anului xx**, din documentele depuse la dosarul cauzei reiese că Serviciul xx din cadrul AJFP xx a emis succesiv pentru persoana fizică xx din comuna xx, județul xx, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul

xx nr.xx.

Art.276 din Legea nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Soluționarea contestației

(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.[...]"

Contestatară solicită rectificarea deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate în anul 2017, ținând seama de situația generată de serviciul de contabilitate al Societății Profesionale Notariale și de situația de plăți privind impozitul pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe care o prezintă în cuprinsul contestației.

Pe de cealaltă parte, în referatul întocmit în susținerea cauzei, organele fiscale precizează: "[...] Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul xx, nr.xx, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul xx, nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul xx, nr.xx în baza art.133 alin.9 și 13, lit.b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.2, alin.8 din O.U.G nr.18/2018 și a Declarațiilor unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul xx depuse de petentă on-line.[...] În ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul xx, nr.xx propunem desființarea parțială a contestației, ținând seama de faptul că petenta nu datorează contribuția de asigurări sociale la sistemul public de pensii în suma de xx lei.[...]"

Astfel, în ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx, nr.xx, în soluționarea cauzei se reține că, urmare a emiterii acesteia, în sarcina contribuabilei a fost stabilită o diferență de impozit pe venitul anual rezultată în plus în sumă de xx lei, prin corectarea, respectiv modificarea succesivă, a celorlalte două decizii de impunere contestate - Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx.

Urmare analizării considerentelor de fapt și de drept prezentate în susținere, organul de soluționare **reține modul sintetic și neclar în care organele de inspecție fiscală au tratat fenomenul dedus judecătii**, sumele înscrise în referatul întocmit în cauză fiind la nivel global, sintetic și nu este prezentat modul detaliat și bazat pe documente doveditoare, cum s-a ajuns la baza de impozitare și în consecință la obligațiile fiscale stabilite ca fiind de plată.

Această situație pune organul de soluționare a contestației în imposibilitatea de a se pronunța cu privire la contestația formulată pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care lipsesc datele și informațiile necesare în vederea unei analize pe fond.

Având în vedere cele anterior prezentate, organul de soluționare a contestației urmează a face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]"

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar **noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.**"

În speță sunt incidente și prevederile pct.11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile de aplicare a titlului VIII, din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, care menționează:

"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc.

În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat. [...]"

Ținând cont de toate aceste considerente, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra stabilirii impozitului pe venitul din profesii libere pentru anul xx, datorat de dna xx, drept pentru care **se va desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul xx nr.xx pentru suma contestată de xx lei**, în conformitate cu prevederile art.279, alin.(3) și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește capetele de cerere privind Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx, având în vedere cele prezentate, documentele din dosarul cauzei precum și precizările organelor fiscale din cadrul A.J.F.P. xx, se reține că aceste acte administrativ fiscale au fost emise de către Serviciul xx din cadrul AJFP xx, fiind mai apoi succesiv modificate, astfel încât ultimul act administrativ fiscal în materia impozitului pe venit aferent anului xx stabilit în sarcina persoanei fizice xx este **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul xx nr.xxx** a cărei contestație a fost analizată mai sus .

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.c) din Instrucțiunile de aplicare a titlului VIII, din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, **se va respinge ca rămasă fără obiect contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul xx nr.xx.**

➤ **Referitor la contribuția de asigurări sociale pentru anul xx în sumă de xx lei stabilită în sarcina persoanei fizice xx prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx se rețin următoarele :**

Petenta, în susținerea contestației solicita anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul xx, nr.xx invocând faptul că, în conformitate cu prevederile legale, notarii publici nu mai au obligația de a contribui la sistemul public de pensii pe baza de contract de asigurare socială, singurul sistem de pensii obligatoriu fiind cel prevăzut la art.62 din Legea 36/1995 republicata.

Din analiza susținerilor părților și a documentelor aflate la dosarul cauzei, reiese că, pentru această obligație fiscală, având în vedere tocmai cele motivate de petentă față de **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul xx**, organul fiscal competent "[...] ținând cont de faptul că notarii, potrivit art.150 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal sunt persoane fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii [...]", **a emis o nouă Decizie de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx** - pe care a comunicat-o contribuabilei - **prin care a modificat Decizia de impunere nr.xx contestată și analizată prin prezenta.**

În acest sens, trebuie reținut și faptul că în referatul întocmit în susținerea cauzei, organele fiscale au precizat următoarele : " [...] Cu privire la anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul xx, nr.xx, **ținând cont de faptul că organul fiscal a emis o nouă decizie de impunere, propunem respingerea contestației ca fiind rămasă fără obiect.**[...]"

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele din dosarul cauzei precum și precizările organelor fiscale din cadrul A.J.F.P. xx, rezultă că și contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul xx nr.xx**, urmează a fi respinsă ca rămasă fără obiect

întrucât la data soluționării petenta nu mai figurează în evidența organului fiscal cu obligații de plată privind contribuții de asigurări sociale aferente anului xx în sumă contestată de xx lei.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de doamna xx din comuna xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx, Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx precum și a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx, **acte administrativ fiscale** emise de A.J.F.P. xx, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.c), pct.11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile de aplicare a titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, se

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul xx nr.xx pentru suma contestată de xx lei reprezentând diferențe de impozit pe venit stabilite în plus pentru anul xx, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt fiscală în funcție de cele prezentate în decizie și de prevederile legale incidente și să procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal, dacă se impune.

2. Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul xx nr.xx pentru suma contestată de xx lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale stabilite în plus pentru anul xx.

3. Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx.

4. Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx.

5. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

xx