

DECIZIA nr. 1555/2016

privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./06.06.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./01.06.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./06.06.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, bl. x, ap. x, cod poștal x, jud. Alba și domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în X, bl. x, sc. x, ap. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./27.01.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Potrivit pct. 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014 (în vigoare la data formulării contestației):

„În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal. [...]”

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu i-a fost comunicată prin poștă decizia de impunere nr. .x./16.12.2014, nu cunoaște suma stabilită și pentru ce venituri a fost stabilită. În susținerea cauzei anexează contestației adeverința emisă de societatea .Y. S.R.L. potrivit căreia din venitul total realizat în anul 2012 în sumă de .x2. lei, pentru veniturile realizate în perioada iulie-decembrie 2012 în sumă de .x3. lei, s-a reținut și virat CASS în sumă de .x4. lei.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod “205-Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv .Y. S.R.L., prin care a declarat

pentru domnul .X. venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului, pentru anul 2012, în valoare de .x2. lei, respectiv Declarația privind veniturile realizate nr. .x. depusă de contribuabilul în data de 20.02.2013, prin care a declarat un venit net realizat pentru anul 2012 în sumă de .x5. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusa impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită prin decizia contestată, a fost scăzută din evidența fiscală, urmând a se emite o nouă decizie la o dată ulterioară.

În fapt, domnul .X. a obținut în anul 2012 un venit brut din convenții civile de la societatea .Y. S.R.L. în sumă de .x2. lei și un venit net din activități comerciale (activități ale agenților și broker-ilor de asigurări), în sumă de .x5. lei.

În baza venitului rezultat din declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. .x./06.02.2013, depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv .Y. S.R.L., precum și din declarația privind veniturile realizate nr. .x./20.02.2013 (formular 200) depusă de contribuabil, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I.+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): .x. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu i-a fost comunicată decizia de impunere prin intermediul poștei, prin urmare nu cunoaște obligațiile fiscale stabilite prin aceasta și nici cuantumul acestora.

În data de 31.08.2016 organul fiscal a comunicat organelor de soluționare a contestației (prin e-mail-ul anexat la dosarul cauzei) faptul că „întrucât decizia de impunere cu nr. .x./16.12.2014 nu a fost comunicată, debitul de .x1. lei a fost scăzut, urmând a se reface baza de date și a se emite o nouă decizie la o dată ulterioară. Drept urmare contestația nu mai are obiect. [...]”

În drept, conform art. 205 „Posibilitatea de contestare” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:

„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.” [...]

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-menționat „*Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că, decizia contestată nu a fost comunicată contribuabilului potrivit art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar din acest motiv organul fiscal a scăzut din evidența fiscală debitul de .x1. lei, urmând a emite o nouă decizie la o dată ulterioară.

Din situația analitică debite plăți solduri aferentă anului 2016, rezultă că în contul 460 – Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – Regularizări, contribuabilul nu figurează cu obligații fiscale.

Față de cele mai sus prezentate, contestația formulată de domnul .X. este rămasă fără obiect și pe cale de consecință urmează a se respinge ca atare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 prin care au fost stabilite în sarcina acestuia diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei, ca fiind rămasă fără obiect.

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