

DECIZIA nr. 164 din 16.04.2020
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.F.R.P. București sub nr./28.02.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, cu adresa nr./26.02.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./28.02.2020, asupra contestației formulate de doamna X, CNP, domiciliată în Jud. Ilfov,

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr./20.02.2020, îl constituie **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr./11.01.2018**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, comunicată prin semnătură de primire în data de **12.02.2020**, referitoare la diferențe de **contribuții de asigurări sociale** rezultate din regularizarea anuală și anume **“diferențe stabilite în plus”** în sumă de lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018 doamna X solicită analizarea deciziei contestate pe motiv că în data de 17 iulie 2016 a intrat în vigoare Legea nr. 142/2016, prin care notarii publici și alte categorii de contribuabili au îndeplinit condiția de încetare a obligației de plată a CAS, fiind asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii.

Contestatară precizează că a fost numită notar public prin Ordinul Ministrului Justiției nr./C/30.01.2007 și că figurează în calitate de persoană asigurată în sistemul propriu de pensii începând cu data de 01.07.2013, având cod personal de asigurări sociale M.....

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina contribuabilului X o contribuție de asigurări sociale CAS rezultată în urma regularizării anuale în sumă de lei.

Din anexa la decizia de impunere emisă automat prin intermediul programului informatic ANAF reiese că baza de calcul anuală de lei a fost repartizată pe 12 luni de activitate.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea fondului cauzei, în condițiile în care CAS stabilită prin Decizia de

impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018 a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./02.04.2020.

În fapt, doamna X figurează, în evidențele fiscale, că a obținut în anul 2016 venituri din activități independente - profesii libere - notariat. În baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2016 nr./24.03.2017 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018 prin care „a stabilit în sarcina doamnei X o contribuție de asigurări sociale anuală în sumă de lei, respectiv lei/lună pentru perioada ianuarie - decembrie 2016. După scăderea plăților anticipate în sumă de lei a rezultat o diferență de CAS din regularizarea anuală în sumă de lei.

După depunerea contestației și transmiterea dosarului, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./02.04.2020, prin care a stabilit o diferență de CAS rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei, respectiv o diferență de CAS constatată în minus față de impunerea anterioară în sumă de lei, diminuându-se, astfel, obligația de plată inițial stabilită în sumă de lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 50. - Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(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.

[...]”

“Art. 94. - Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuanțul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

[...]”

“Art. 268. - Posibilitatea de contestare

(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. - Forma și conținutul contestației

[...]

(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 sunt aplicabile și prevederile art. 6, alin. (2) din Legea nr. 142/2016 pentru modificarea Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice:

Articol unic. - Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.852 din 20 decembrie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, avocații, notarii, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice persoană care dorește să se asigure, respectiv să își completeze venitul asigurat.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina contestatarii X o contribuție de asigurări sociale CAS rezultată în urma regularizării anuale în sumă de lei. Potrivit informațiilor existente în baza de date a organului fiscal la data de 11.01.2018, aceasta a obținut în cursul anului 2016 venituri din activități independente - profesii libere - notariat.

Se reține că, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CAS pentru anul 2016 nr./11.01.2018, contestată, este o **decizie de impunere sub rezerva verificării ulterioare**, aspect menționat inclusiv în cuprinsul formularului respectiv, motiv pentru care, în temeiul dispozițiilor art. 50 și art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

Prin contestația formulată doamna X solicită recalcularea sumelor datorate bugetului de stat cu titlu de asigurări sociale exclusiv pentru perioada ianuarie 2016 - 17.07.2016, data intrării în vigoare a Legii nr. 142/2016 pentru modificarea Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, dar fără să precizeze cuantumul sumei contestate.

În temeiul dispozițiilor legale anterior invocate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./02.04.2020, prin care a stabilit o diferență de CAS rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei, respectiv o diferență de CAS constatată în minus față de impunerea

anterioară în sumă de lei, diminuându-se, astfel, obligația de plată inițial stabilită în sumă de lei.

Drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CAS pentru anul 2016 nr./11.01.2018, pentru suma de lei reprezentând obligație de plată constatată în minus prin decizia de impunere anuală nr./02.04.2020, care urmează a fi comunicată contribuabilei potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

În ceea ce privește suma de lei - lei = lei se reține că aceasta reprezintă diferența de CAS rezultată din regularizarea anuală aferentă perioadei ianuarie 2016 - 17.07.2016, solicitată de însăși contribuabila contestatoare pentru recalculare și recunoscută implicit, ca datorată, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 50, art. 94, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 6 alin. (2) din Legea nr. 142/2016 pentru modificarea Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice

DECIDE:

1. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, prin care a stabilit în sarcina contestatarii diferențe de contribuții, CAS, rezultate din regularizarea anuală în plus în sumă de lei, urmare emiterii Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./02.04.2020.

2. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./11.01.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, prin care a stabilit în sarcina contestatarii diferențe de contribuții, CAS, rezultate din regularizarea anuală în plus în sumă de lei.

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.