

## **DECIZIA nr. 3045/28.02.2018**

privind contestația formulată de d-na PBR, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR XXX/30.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu adresa nr. HD DEC XXX/23.01.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR\_DGR XXX/30.01.2018, asupra contestației formulate de

d-na PBR,  
CIF: XXX  
cu domiciliul în XXX

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr. HDG\_REG XXX/16.01.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR XXX/30.01.2018.

Petenta PBR formulează contestație împotriva:

- Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, cod 640, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în sumă de XXX lei;
- Notificării nr. XXX/18.10.2017 privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara; și
- Adresei nr. XXX/08.11.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara-Activitatea de colectare.

Suma contestată este de XXX lei și reprezintă contribuția de asigurări sociale înscrisă în Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 03.01.2018, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta PBR contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, solicitând admiterea în totalitate a contestației formulate și pe cale de consecință, desființarea în întregime de a actelor administrative fiscale atacate.

Împreună cu contestația formulată, petenta depune următoarele documente:

- Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 603;
- Hotărârea pentru stabilirea pensiei de bătrânețe, nr. XXX/0036, nr. dosar XXX/2006/0014 emisă de Direcțiunea pentru Asigurarea pensiilor din Budapesta și din județul Pest, pe numele PBR, document tradus din limba maghiară de traducător autorizat;
- Adeverință oficială cu numărul de identificare a asigurării sociale, în fotocopie, document tradus din limba maghiară de traducător autorizat;
- Fotocopia cardului de sănătate.

II. Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, în temeiul art. 106 și art. 107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și a art. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, valabile pentru anul 2012, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au stabilit în sarcina petentei, contribuția de asigurări sociale, în sumă de XXX lei pentru perioada iulie – decembrie 2012.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

***Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, cod 640, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, se rețin următoarele:***

*Cauza supusă soluționării este dacă actul administrativ fiscal contestat, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, mai produce efecte juridice și dacă D.G.R.F.P. Timișoara – Serviciul soluționare contestații se*

*mai poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal contestat a fost anulat prin Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. YYY/22.02.2018.*

*În fapt, în data de 27.12.2017 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, în suma de XXX lei, pentru veniturile realizate din activități independente de d-na PBR pentru perioada iulie – decembrie 2012, după ce în prealabil aceasta a fost notificată la data de 18.10.2017 și înștiințată în vederea audierii la data de 08.11.2017.*

*Petenta figurează în evidența fiscală ca fiind înregistrată în anul 2011 cu venituri din activități independente – alte servicii de cazare.*

*În drept, art. 106 și art. 107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data emiterii deciziei contestate, prevăd:*

*„ART. 106 Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare*

*(1) Organul fiscal stabilește baza de impozitare și creanța fiscală aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impozitare, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.*

*(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impozitare se efectuează în situații cum ar fi:*

*a) în situația prevăzută la [art. 107](#) alin. (1) - (4);*

*(...)”*

*„ART. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere*

*(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedecarate.*

*(...)”*

*De asemenea, potrivit art. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:*

*„ART. 296<sup>22</sup> Baza de calcul*

*(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la*

*fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”*

Coroborat cu art. 67 alin. (4<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, valabile pentru anul 2012.

*“Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere*

*(...)*

*(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

De asemenea, potrivit Ordinului nr. 510/2017 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice pentru perioada 01.07.2012-31.12.2015, organul fiscal competent identifică persoanele fizice care aveau obligația declarării venitului ales pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale și stabilește din oficiu contribuția de asigurări sociale.

Pentru stabilirea obligației lunare privind contribuția de asigurări sociale se aplică cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. a<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„ART. 296<sup>18</sup> Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale*

*(...)*

*(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

*a) pentru contribuția de asigurări sociale:*

*a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator; (...)”*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, în suma de XXX lei, pentru veniturile realizate din activități independente de d-na PBR pentru perioada iulie – decembrie 2012, după ce în prealabil aceasta a fost notificată la data de 18.10.2017 și înștiințată în vederea audierii la data de 08.11.2017, în baza situației veniturilor

existente în evidența fiscală, venituri din activități independente – alte servicii de cazare.

Petenta PBR contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, solicitând admiterea în totalitate a contestației formulate și pe cale de consecință, desființarea în întregime de a actelor administrative fiscale atacate, depunând împreună cu contestația formulată, următoarele documente:

- Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 603;
- Hotărârea pentru stabilirea pensiei de bătrânețe, nr. XXX/0036, nr. dosar XXX/2006/0014 emisă de Direcțiunea pentru Asigurarea pensiilor din Budapesta și din județul Pest, pe numele PBR, document tradus din limba maghiară de traducător autorizat;
- Adeverință oficială cu numărul de identificare a asigurării sociale, în fotocopie, document tradus din limba maghiară de traducător autorizat;
- Fotocopia cardului de sănătate, netradus.

Ulterior emiterii Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, analizând documentele depuse de petentă împreună cu contestația formulată, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au constatat că petenta are calitatea de pensionar, conform Hotărârii pentru stabilirea pensiei de bătrânețe, nr. XXX/0036, nr. dosar XXX/2006/0014 emisă de Direcțiunea pentru Asigurarea pensiilor din Budapesta și din județul Pest, pe numele PBR, document tradus din limba maghiară de traducător autorizat, și prin urmare nu datorează contribuții de asigurări sociale.

Potrivit O.P.A.N.A.F. 510/2017 anexa nr. 1. litera D, pct. 21: *„Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice se emite și în situația în care contribuabilul face dovada, ulterior comunicării deciziei de impunere din oficiu, prin prezentarea de documente (ex. documente care atestă că i se aplică legislația altor state în domeniul securității sociale, conform prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte) că nu avea obligația plății contribuției de asigurări sociale în anul de impunere.”*

Prin urmare, în condițiile în care d-na PBR a depus, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere contestate, documente cu care să facă dovada că nu avea obligația plății contribuției de asigurări sociale în anul de impunere, la data de 22.02.2018, ulterior formulării contestației, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au emis **Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției**

**de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. YYY/22.02.2018.**

Din cuprinsul Deciziei de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. YYY/22.02.2018, se reține că, organele fiscale au emis această decizie având în vedere dispozițiile art. 94 alin. (2) și ale art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care se comunică faptul că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 a fost anulată ca urmare a depunerii documentelor care atestă faptul că d-na PBR nu avea obligația achitării contribuției de asigurări sociale, potrivit legii.

În consecință, urmare emiterii de către organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara a Deciziei de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. YYY/22.02.2018, se reține că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 **nu mai produce efecte față de contribuabil**, fiind anulată, astfel încât D.G.R.F.P. Timișoara constată ca fiind rămasă fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017, comunicată petentei la data de 03.01.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 care nu mai produce efecte fiscale, astfel încât contestația formulată de **d-na PBR a rămas fără obiect**, fapt pentru care în baza art.279 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*(...)*

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”.*

***Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva: Notificării nr. XXX/18.10.2017 privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, precum și împotriva Adresei nr.***

**XXX/08.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de colectare,**  
se rețin următoarele:

*În fapt*, petenta PBR a formulat contestație și împotriva Notificării nr. XXX/18.10.2017 privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, precum și a Adresei nr. XXX/08.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de colectare.

*În drept*, sunt aplicabile prevederile art.268 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*“(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”.*

coroborate cu prevederile art.269 alin.(2) din același act normativ, potrivit cărora:

*“(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.272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, reglementează competența de soluționare a contestațiilor, respectiv:

*“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 cuantum de până la 1 milion lei;*
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 1 milion 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 cuantum, 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 publice.*

*(...)*

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

Totodată pct.5.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

*“5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.”*

Pe cale de consecință, în condițiile în care petenta s-a îndreptat și împotriva Notificării nr. XXX/18.10.2017 privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, precum și a Adresei nr. XXX/08.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de colectare, rezultă că, competența de soluționare a acestora nu aparține structurii de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, nefiind în prezența unei contestații având ca obiect vreo decizie de impunere, sau act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 98 și ale art. 272 alin. (6) Cod procedură fiscală.

Prin urmare pentru aceste capete de cerere, competența de soluționare a contestației aparține A.J.F.P. Hunedoara, în calitate de organ emitent al actelor atacate.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1 lit.c) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE :**

- *Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de d-na PBR împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. XXX/27.12.2017 emisă de*



Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, pentru suma de XXX lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012.

- *Constatarea necompetenței materiale* a D.G.R.F.P. Timișoara pentru contestația formulată împotriva Notificării nr. XXX/18.10.2017 privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, precum și a Adresei nr. XXX/08.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de colectare, competența de soluționare a contestației aparținând organului fiscal emitent al actelor atacate.

- prezenta decizie se comunica la:
  - PBR
  - A.J.F.P. Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,