



**DECIZIA nr. 10421/28.08.2019**  
 privind soluționarea contestației formulate de  
 domnul **X** din comuna Cârlibaba, jud. Suceava

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei, cu adresa nr....., înregistrată sub nr....., cu privire la contestația formulată de domnul X, domiciliat în satul Iedu, ..... județul Neamț, cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr.....din 27.03.2019 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei, pentru suma de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat prin poștă în data de 06.05.2019, iar contestația a fost depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei și înregistrată sub nr.8303 din 18.06.2019.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Domnul **X** prin contestația formulată, motivează faptul că în data de 06.05.2019 i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală nr..... din 27.03.2019, prin care în mod eronat s-au stabilit venituri din activități independente din agricultură și silvicultură în anul 2014 în cuantumul total de S lei - bază de impozitare.

Apreciază că din eroare sau informații insuficiente au fost stabilite aceste venituri pentru anul 2014, fiind defalcate pentru fiecare lună - bază de impozitare/calcul, respectiv sumele datorate în cuantum de S lei totalizând un debit de S lei pentru anul 2014.

Consideră că baza de impozitare a fost stabilită greșit, deoarece Codul fiscal prevede clar că veniturile impozabile se stabilesc pe fiecare persoană participantă la realizarea venitului, iar aceste venituri sunt realizate de o altă persoană care este proprietara suprafețelor de fond forestier.

Motivează că sumele stabilite prin Decizia de impunere anuală nr..... din 27.03.2019 nu sunt certe și solicită recalcularea acestora în conformitate cu prevederile art.99 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Precizează că pentru veniturile din alte surse nu se datorează CAS (contribuția de asigurări sociale), iar la art.137 din Codul fiscal se menționează tipurile de venituri supuse acestei contribuții și nu sunt incluse veniturile din alte surse.

Aceste debite au fost stabilite pentru anul 2014 dar sunt incluse în altă decizie de impunere emisă pentru anii fiscali 2013 - 2016, stabilite pentru venituri din valorificarea masei lemnoase de pe proprietatea doamnei ....., veniturile fiind definite la art.114 din Codul fiscal, cu modificările aduse de Legea nr.177/2017 (fiind incluse veniturile altei persoane și în alte perioade pentru care au fost emise decizii de impunere).

Cu toate că i-au fost puse la dispoziție toate informațiile necesare, cu privire la prestatorul de servicii silvice, societățile beneficiare al materialului lemnos, cât și faptul că sunt cheltuieli cu exploatarea masei lemnoase, precum și regenerarea acesteia, fiind constituit/reținut și un fond de regenerare din veniturile obținute la nivelul Ocolului Silvic, organul de inspecție fiscală a stabilit baza de impozitare și creanța fiscală prin estimarea bazei de impozitare, nefolosind informațiile ca mijloc de probă.

Având în vedere cele menționate, cât și a faptul că toate deciziile cu privire la creanțele fiscale pentru anii 2013, 2014, 2015 și 2016 au fost contestate ca urmare a solicitării de a fi corectate/recalculate, contestatorul apreciază că se vor schimba toate bazele de impozitare, venituri brute și nete, necesitând o recalculare și a acestor debite, pentru fiecare categorie de venituri, pentru fiecare persoană fizică și după deducerea cheltuielilor ocazionate, cât și a celor 20 mc/anual scutiți de la impozitare.

Menționează că au fost neglijate prevederile menționate la art.103 din Codul fiscal, referitoare la definirea veniturilor, precum și cele cuprinse la art.104 dn Codul fiscal, referitoare la determinarea venitului net anual în sistem real.

Precizează că pentru veniturile din silvicultură calificate drept venituri din alte surse, se aplică prevederile Cap.X, respectiv în cazul în care veniturile din silvicultură obținute de persoane fizice nu au caracter de continuitate, cum este și cazul său, ci sunt obținute ocazional, atunci veniturile respective sunt calificate drept venituri din alte surse, prevăzute la art.114 din Codul fiscal.

Ca urmare, veniturile din silvicultură calificate ca venituri din alte surse, fiind obținute fără caracter de continuitate, sunt impozabile pentru un volum ce depășește 20 mc/an, fiind calificate ca venituri din alte surse, iar societatea cumpărătoare are obligația reținerii la sursă și la plata impozitului pe venit, precum și a contribuției de sănătate în cota de 5,5%.

Având în vedere aspectele de fapt și de drept menționate, contestatorul solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr..... privind obligațiile de plată în cuantum de S lei, cât și baza de impozitare în cuantum de S lei, ca neîntemeiată și nelegală, în subsidiar să se dispună recalcularea bazei de impozitare/calculul potrivit veniturilor din anul 2014 pentru persoana X și nu cumulate cu alte persoane, cu aplicarea deducerilor fiscale legale.

**II. Organul fiscal** din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei a emis pe numele domnului X Decizia de impunere anuală nr..... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, prin care, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, calculate asupra veniturilor din silvicultură în sumă de S lei.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate s-a stabilit prin scăderea obligațiilor privind plățile anticipate din total contribuție datorată (S lei - S lei),

Exemplarul 2/4

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

rezultând suma de S lei ce se regăsește în decizia contestată cu titlu de diferențe stabilite în plus.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală și ale contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, **organul de soluționare a contestației** reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală nr..... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, contestată, mai produce efecte juridice, în condițiile în care contribuția a fost corectată în sensul anulării, prin Decizia de impunere anuală nr..... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, transmisă domnului X prin poștă în data de 20.08.2019.

**În fapt,** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei a emis inițial Decizia de impunere anuală nr.....din 27.03.2019 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, prin care au fost stabilite în sarcina domnului X contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S** lei, calculate asupra veniturilor din silvicultură, în sumă de **S lei**.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate s-a stabilit prin scăderea obligațiilor privind plățile anticipate din total contribuție datorată (S lei - S lei), rezultând suma de S lei ce se regăsește în decizia contestată cu titlu de diferențe stabilite în plus.

Domnul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, prin care motivează că baza de impozitare în sumă de S lei a fost stabilită eronat, debitele fiind incluse în altă decizie de impunere pentru perioada 2013 - 2016.

Prin adresa nr....., organul de soluționare a solicitat un punct de vedere de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei cu privire la faptul că baza de impozitare din Decizia de impunere anuală nr. .... și contribuția de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită anterior și de organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava prin Decizia de impunere nr.....

Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei a răspuns prin adresa nr..... din 13.08.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.....în sensul că a constatat emiterea eronată a Deciziei de impunere anuală nr. .... având baza impozabilă venitul din silvicultură din Decizia de impunere nr..... Ca urmare, organul fiscal a procedat la anularea bazei de impozitare și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin emiterea Deciziei de impunere anuală nr. ...., decizie ce a fost transmisă domnului X prin poștă în data de 20.08.2019.

**În drept,** sunt incidente dispozițiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**Art.1 Definiții.** În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:[...] 37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

**Art.93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art.95 alin.(4) și art.102 alin.(2);

Exemplarul 2/4

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

*b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...]*

**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.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.*

De asemenea **art.276** din Codul de procedură fiscală prevede:

*(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 de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

Potrivit prevederilor **pct.11.1. lit.c)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, contestația poate fi respinsă ca fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea, potrivit **pct.11.6.** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, *soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.*

Având în vedere situația de fapt menționată, respectiv împrejurarea că organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat a procedat din oficiu la anularea acestuia, în cadrul legal precizat anterior, se reține soluția de respingere a contestației ca fiind rămasă fără obiect.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca, rămasă **fără obiect**, a contestației formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, prin care au fost stabilite contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

**Art.2** Serviciul soluționare contestații 2 va comunica decizia contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Vatra Dornei. În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava.

