

DECIZIA nr.67

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Județeană a Finanțelor Publice-Serviciul Fiscal Municipal, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre dl.X .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 si Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, emise de organele fiscale din cadrul A.J.F.P.- Serviciului Fiscal Municipal si priveste obligatiile fiscale stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 si Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actelor administrative fiscale contestate, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si data depunerii contestatiei, inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269 si art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre dl.X.

I. Dl.X prin contestatia formulata solicita anulara Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 si Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, prin care s-au stabilit in sarcina sa, contributii de asigurari sociale pe anul 2014 respectiv pe anul 2015, pentru urmatoarele motive:

Actele administrative fiscale contestate, sunt emise cu nerespectarea dispozitiilor legale; invoca dispozitiile art.87 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala mentinut prin art.97 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala si sustine ca deciziile de impunere atacate nu contin informatii referitoare la baza de impunere si de asemenea nu sunt completate mentiuni cu privire la datele privind activitatea desfasurata, astfel ca nu se poate verifica modul de stabilire a cuantumului contributiilor de asigurari sociale si legalitatea actelor administrative contestate.Considera ca este afectat dreptul la aparare cu privire la obligatiile de plata ce i-au fost stabilite.

Arata ca, in cuprinsul deciziilor de impunere se mentioneaza ca baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale este prevazuta in Anexa 2, insa aceasta anexa nu i-a fost comunicata.

Contestatorul sustine ca indicarea bazei de impunere este importanta si din punct de vedere al faptului ca persoanele fizice autorizate nu trebuie sa platesca CAS daca obtin un venit sub un anumit prag iar nivelul acestuia difera in anul 2014 respectiv 2015; sustine ca a realizat venituri sub pragul prevazut de lege.

Invoca in sustinere practica judecatoreasca si arata ca instanta de judecata a anulat acte administrative fiscale pe motiv ca acestea nu au fost emise conform prevederilor art.87 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II.Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 , organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal, au stabilit in sarcina d-lui X contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 , organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale, in conformitate cu prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este daca organul fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal a stabilit in mod legal in sarcina contribuabilului x obligatiile fiscale de plata prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 in conditiile in care acesta a depus, declaratii privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2014 si anul 2015, urmare notificarii organului fiscal.

In fapt, avand in vedere Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2014 depusa de contribuabil, inregistrata la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 prin care a stabilit in sarcina contribuabilului X , pe anul 2014, contributii de asigurari sociale repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

De asemenea in baza Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2015 depusa de contribuabil, inregistrata la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate

precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 prin care a stabilit în sarcina contribuabilului X, pe anul 2015, contribuții de asigurări sociale, repartizate în patru rate egale cu termen de plată scadent în data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

În drept, potrivit dispozițiilor art.296²¹ și art.296²² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada 2014-2015:

-art.296²¹

“(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:[...]

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;[...]

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

-art.296²²

“(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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.”

-art.296²³

“Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări

sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).”

Potrivit pct.32 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

“Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

- venitul estimat a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;[...]

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.”

La art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.[...]

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Iar potrivit art.296²⁵ din același act normativ:

“(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.[...]”

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca persoanele fizice autorizate care desfășoară activități economice au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii dacă nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub formă indemnizațiilor de somaj, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și dacă nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Se reține că, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art.296²¹ alin.(1) lit.a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest castig;

În mod corelativ, pct.32 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art.296²² alin.(1) din Cod, stabilește ca venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ lit.a)-e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest castig.

Totodată, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se reține ca, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real, se face în funcție de **venitul realizat în anul precedent** rămas după scaderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri exclusiv cheltuielilor reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate în cursul anului sau **venitul estimat** a se realiza potrivit art.81 alin.(1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal.

De asemenea, se reține ca în cazul în care contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul precedent a realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuții de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor; Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

Potrivit prevederilor Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului modalității de depunere și de gestionare a *“Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”* :

-art.1

“Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.”

-art.4

“Instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.”

Iar potrivit anexei 3 “Instrucțiuni de completare a formularului “Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”, cod 14.13.03.03” se specifica:

“1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;[...]*

Declarația se completează în două exemplare, originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

Declarația se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevăzute de lege.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.[...]

Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul bază de calcul 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.[...]”

In anexa 3- Instrucțiuni de gestionare a formularului “Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”, cod 14.13.03.03” se prevede :

“1. În conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 “Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” la organul fiscal competent.

Gestionarea declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se face de către structurile implicate în administrarea impozitului pe venit din cadrul organelor fiscale competente.”

Conform prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a contributiei de asigurari sociale trebuie depus de catre persoanele fizice autorizate sa desfasoare activitati economice .

Declararea veniturilor care reprezinta baza lunara de calcul a contributiilor de

asigurari sociale se realizeaza prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declaratii privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular 600) pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale. In situatia in care contribuabilii incep o activitate in cursul anului fiscal, declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se va depune in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii.

Astfel se retine ca , in baza declaratiei- formular 600 depusa de contribuabil, organul fiscal stabileste contributia de asigurari sociale, anuala datorata si termenele de plata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Urmare analizei venitului net declarat de catre contribuabilul X organele fiscale din cadrul A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal au constatat ca acesta a realizat un venit net superior plafonului de scutire prevazut de lege si anume in anul 2014 venitul net declarat a fost mai mare decat plafonul de scutire din punct de vedere al contributiei de asigurari sociale; in anul 2015 venitul net declarat a fost mai mare decat plafonul de scutire din punct de vedere al contributiei de asigurari sociale.

Astfel, prin adresa "Notificare privind nedepunerea in termen a Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" organele de inspectie fiscala au solicitat d-lui X sa depuna declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular 600) pe anii 2014 si 2015.

Se retine ca, dl. X a depus Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2014 inregistrata la organul fiscal teritorial si Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2015, inregistrata la organul fiscal teritorial, prin care a declarat, pe propria raspundere, baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate la nivelul de 35% din castigul salarial mediu brut lunar utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale. Organele fiscale, luand in considerare baza lunara de calcul declarata de catre contribuabil au stabilit de plata, contributi de asigurari sociale prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2015.

Afirmatia contestatorului potrivit caruia in anul 2014 si 2015 ar fi realizat venituri sub pragul prevazut de lege nu este real si nu poate fi retinut in solutionarea contestatiei in conditiile in care din actele existente la dosarul cauzei rezulta in mod clar ca venitul net declarat a fost mai mare decat plafonul de scutire.

Mai mult, din Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 rezulta ca impozitul pe venit pe anul 2014, a fost stabilit asupra venitului net impozabil in valoare de....

Din Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 rezulta ca impozitul pe venit, pe anul 2015, a fost stabilit asupra venitului net impozabil in valoare de ... lei.

Argumentul contestatorului potrivit caruia in deciziile de impunere organele de inspectie fiscala nu au mentionat baza impozabila si astfel nu se poate verifica modul de stabilire a cuantumului contributiilor de asigurari sociale nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care prin declaratiile formular 600, depuse la organul fiscal de domiciliu aceasta a declarat baza lunara de calcul.

De asemenea, se retine ca, modelul si continutul deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale a fost aprobat prin Ordinul 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care prevede:

-art.1

“(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:[...]

m) 260 "Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale", cod 14.13.02.13./3a), și anexa nr. 1 "Situatie privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit", respectiv anexa nr. 2 "Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale" [...]*

-art.3

“Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 alin. (1) sunt stabilite în anexa nr. 4.”

Iar an anexa 4 din Ordin “ *Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor*” se prevede:

n) Denumire: "Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale (formularul 260)"[...]

5. Se utilizează, potrivit situației specifice a contribuabilului:

- la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit;

- la stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

- la stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent, după cum urmează:

6.1. organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;[...]

7. Circulă:

- un exemplar, la contribuabil;

- un exemplar, la organul fiscal competent.[...]

o) Denumire: "Situatie privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit" și "Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale" [anexa nr. 1 și anexa nr. 2 la formularul 260, prevăzut la lit. n)][...]

4. Se utilizează potrivit situației specifice a contribuabilului:[...]

-la stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale (anexa nr. 2 "Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale").

5. Se întocmește ca anexă la formularul 260.

6. Circulă și se arhivează împreună cu formularul 260.”

Analizand actele administrativ fiscale contestate respectiv Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, se constata ca acestea nu cuprind informatii privind baza lunara de calcul avand in vedere ca in formularul deciziei 260 se precizeaza la cap.III” **)Contributia de asigurari sociale. Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale este prevazuta in Anexa nr.2”.

In Anexa 2 la Decizia de impunere nr.187941172/21.11.2017 si Anexa 2 la Decizia de impunere nr.187941306/21.11.2017, organele fiscale au in scris baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale conform declaratiilor formular 600, depuse de catre contribuabil, pe propria raspundere precum si contributia de asigurari sociale, lunara si totala, stabilita de plata pe anul 2014 respectiv anul 2015, prin aplicarea cotelor de contributii prevazute de art.296¹⁸ alin.(3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe aceasta perioada, respectiv 31,3% pe anul 2014 si 26,3% pe anul 2015.

Verificand modul de calcul al contributiei de asigurari sociale se retine ca obligatiile fiscale de plata pe anul 2014 si pe anul 2015 au fost stabilite in mod legal.

Prin urmare, se retine ca actele administrative fiscale, contestate, sunt legale si nu pot fi anulate pe motiv ca nu contin bazele de impunere asupra carora s-au stabilit contributiile de asigurari sociale.

La art.49 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa”,

insa in speta nu este cazul.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele contestatorului nu sunt de natura sa modifice cele dispuse de organul fiscal prin actele administrative contestate, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de catre dl. X cu privire la obligatiile fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale stabilite de plata prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2015.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre dl. X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 si Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2015, cu privire la obligatiile fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.