



**DECIZIA NR. DRc\_5167\_\_/\_30.03.\_2015**

privind soluționarea contestației formulate de

**d-I X** înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, sub nr. .... din 22.07.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, cu adresa nr. .... din 24.07.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din 29.07.2014, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în satul C, comuna C, jud. Neamț, cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. ....din 10.06.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă:

- B lei – plăți anticipate cu titlu de impozit;
- C lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația este semnată de către doamna avocat G Cristina și poartă ștampila Cabinetului de avocat, în baza Împuternicirii avocațiale nr. ....din 21.07.2014, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare transmis cu adresa nr. .... din 24.07.2014 și completările nr. .... din 17.03.2015, semnate de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, prin care, având în vedere faptul că decizia contestată a fost rectificată, prin emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se propune respingerea contestației formulate de **d-I X** ca rămasă fără obiect.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ

fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **14.07.2014**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **21.07.2014**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, sub nr. .... din 22.07.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, sub nr. .... din 22.07.2014, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, precum și împotriva bazei de impunere stabilită potrivit deciziei contestate, solicitând următoarele:

- rectificarea deciziei de impunere nr. .... din 10.06.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014, în sensul recalculării normei de venit și reducerea acesteia cu 50%, ca urmare afaptului că este angajat cu normă întreagă;

- recalcularea impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, conform normei de venit redusă cu 50%.

Contestatorul precizează că este persoană fizică autorizată PFA X, cu sediul profesional în satul C, comuna C, str. Vasile Alecsandri nr. 159, jud. Neamț, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. F27/.../2014, CUI ....., activitate principală cod CAEN 6202 – activități de consultanță în tehnologia informației, conform Certificatului de înregistrare seria B nr. ....din 06.05.2014.

Menționează că a transmis prin corespondență organului fiscal declarația cod 220, împreună cu documentația de înființare și funcționare, precum și adeverință de salariat, emisă de S.C. E S.R.L. IAȘI, prin care se atestă faptul că este salariat cu normă întreagă din data de 01.05.2011.

Precizează că prin Decizia nr. .... din data de 24.12.2013, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, a stabilit că cuantumul normei de venit pentru

activitatea cod CAEN 6202 este de A lei, pentru un an fiscal, iar această normă se reduce cu 50%, pentru contribuabilii care sunt angajați cu normă întreagă, în baza unui contract de muncă.

Prin urmare, în situația lui, raportat la perioada fiscală supusă impozitării conform normei de venit, respectiv 25.06.2014 – 19.12.2014, trebuia să fie stabilită o normă de venit redusă la jumătate, respectiv suma de ..... lei.

Față de situația prezentată, solicită admiterea contestației, rectificarea deciziei de impunere nr. .... din 10.06.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, în sensul recalculării normei de venit și reducerea acesteia cu 50%, precum și recalcularea impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, conform normei de venit redusă cu 50%.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis pe numele d-lui X, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, prin care, în baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014, cod 220, înregistrată sub nr. .... din 04.06.2014, prin care, pentru activitatea de consultanță în tehnologia informației, cod CAEN 6202, la o normă de venit în sumă de A lei, a stabilit un impozit pe venit în sumă de B lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de C lei.**

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, după depunerea contestației, organul fiscal a emis o nouă decizie de impunere, respectiv Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 25.11.2014, care a înlocuit Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe**

**venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, contestată de d-l X.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, prin care, în baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014, cod 220, înregistrată sub nr. .... din 04.06.2014, prin care, pentru activitatea de consultanță în tehnologia informației, cod CAEN 6202, la o normă de venit în sumă de **10.521 lei**, organul fiscal, a stabilit un impozit pe venit în sumă de ..... lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei.

Contestatorul solicită rectificarea deciziei de impunere nr. .... din 10.06.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, în sensul recalculării normei de venit și reducerea acesteia cu 50%, precum și recalcularea impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, conform normei de venit redusă cu 50%.

Prin completările la referat, transmise prin adresa nr. .... din 17.03.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din 19.03.2015, organul fiscal menționează că: *“Pe data data de 12.11.2014, domnul X, a depus la ORC Neamț, o cerere de renunțare la obiectul de activitate cu cod CAEN 6203 – activități de management gestiune și exploatare a mijloacelor de calcul. În urma depunerii la Serviciul Fiscal Municipal Roman a Rezoluției ORC Neamț nr. .... din 13.11.2014, prin care s-a admis cererea domnului X, s-a emis o nouă decizie de impunere având nr. .... din 25.11.2014, calculându-se un impozit pe venit în sumă de ..... lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei. Decizia nr. .... din 25.11.2014, a fost înmănată domnului X pe data de 08.12.2014”.*

**În drept**, art. 205 alin. (1) și alin. (2) și art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**ART. 205**

*„(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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

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

ART. 206

*„(2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepţia contestaţiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.*

De asemenea, la art. 213 alin. (1) din acelaşi act normativ se prevede:

*“În soluţionarea contestaţiei organul competent va verifica motivele de fapt şi de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestaţiei se face în raport de susţinerile părţilor, de dispoziţiile legale invocate de acestea şi de documentele existente la dosarul cauzei. Soluţionarea contestaţiei se face în limitele sesizării”.*

Se reţine faptul că norma de venit în sumă de **A lei**, impozitul pe venit aferent în sumă de **B lei** şi contribuţia de asigurări de sănătate în sumă de **C lei**, stabilite prin Decizia de impunere privind plăţile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuţii de asigurări sociale de sănătate, precum şi obligaţiile de plată cu titlu de contribuţii de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, ce obiectul prezentei contestaţii, au fost scăzute de organul fiscal, prin emiterea Deciziei de impunere privind plăţile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuţii de asigurări sociale de sănătate, precum şi obligaţiile de plată cu titlu de contribuţii de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 25.11.2014, prin care, s-a stabilit o normă de venit **reduşă cu 50%**, respectiv suma de **A lei**, cu un impozit pe venit aferent în sumă de **C lei** şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate în sumă de **D lei**.

Ca urmare, se constată faptul că contestaţia formulată **d-l X** împotriva Deciziei de impunere privind plăţile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuţii de asigurări sociale de sănătate, precum şi obligaţiile de plată cu titlu de contribuţii de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, a rămas fără obiect, urmând a se respinge contestaţia, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, conform căruia:

*„(1) Prin decizie contestaţia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,* coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit. c) din Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare fiscală nr. 2.906/2014 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

*„11.1. Contestaţia 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; [...].

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca fiind fără obiect, a contestației formulate de **d-I X**, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. .... din 10.06.2014, **A lei** ce reprezintă:

- B lei – plăți anticipate cu titlu de impozit;
- C lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț, sau la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit, cons. sup.

4ex/27.03.2015