



## DECIZIA NR. 10562/03.07.2018

privind soluționarea contestației formulate de

**Doamna X din jud. Suceava**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,

sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu Adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...cu privire la contestația formulată de **doamna X** CNP ..... domiciliată în municipiul Suceava, str.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sanatate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Obiectul contestației este suma de **S lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale stabilite pentru anul 2013.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de **21.12.2017**, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava în data de ..., fiind înregistrată, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, 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, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Doamna X**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări

sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, decizie pe care o consideră nelegală pentru următoarele motive:

1. Contestatoarea precizează că decizia contestată nu cuprinde nicio mențiune cu privire la baza impozabilă avută în vedere de organul fiscal, contrar prevederilor art. 95 alin. (2) și art.97 din Codul de procedură fiscală, fiind astfel în imposibilitatea de a verifica care sunt veniturile avute în vedere de către organul fiscal pentru stabilirea sumei datorate cu titlu de contribuție la asigurări sociale.

Mai precizează faptul că decizia contestată nu cuprinde nici mențiunile obligatorii prevăzute de dispozițiile art.46 din Codul de procedură fiscală, în sensul că nu cuprinde nici motivele de fapt, nici temeiul de drept și nici mențiunile privind audierea contribuabilului.

2. Contestatoarea susține că decizia atacată este nelegală și pentru încălcarea de către organul fiscal a dispozițiilor referitoare la termenul de plată, respectiv prevederile art.152 alin.(6) din Codul fiscal, arătând faptul că decizia contestată deși este emisă și comunicată în anul 2017, termenul de plată este stabilit pentru data de 25.03.2013, respectiv 25.06.2013.

3. Contestatoarea susține că organul fiscal a încălcat prevederile art.107 din Codul de procedură fiscală, unde se prevede faptul că, nedepunerea declarației de impunere, dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere, însă nu înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației, precizând că nu a fost înștiințată că ar fi trebuit să depună o declarație privind veniturile anului 2013, astfel încât organul fiscal să poată emite o decizie de impunere din oficiu.

4. Contestatoarea susține că decizia contestată este nelegală și sub aspectul mențiunii din aceasta privind termenul în care poate fi contestată, în decizie fiind menționat termenul de 30 zile, în condițiile în care la art.45 din Codul de procedură fiscală unde este prevăzut termenul de 45 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

5. Contestatoarea mai susține faptul că actul administrativ fiscal este, de asemenea, lovit de nulitate absolută având în vedere că este emis în anul 2017 în temeiul dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003, act normativ abrogat în totalitate de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, lege intrată în vigoare de la 01.01.2016.

Pentru cele arătate mai sus, contestatoarea solicita admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr. ....din

20.11.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava**, în baza art. 82 și a art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr....din data de 16.11.2017, a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr. ....din 20.11.2017, prin care s-a stabilit în sarcina **doamnei X din jud. Suceava**, suma totală de plată în cuantum de S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, calculate pentru anul trimestrul I/2013 – S lei și pentru trimestrul II/2013 – S lei.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, o constituie legalitatea stabilirii sumei de S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale, stabilită suplimentar în sarcina doamnei X din jud. Suceava, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, în condițiile în care la baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale a stat Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr..... din data de 16.11.2017 depusă de contribuabil.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, contestată, în baza art. 82 și a art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr..... din data de .....pentru veniturile realizate din activități comerciale, s-a stabilit în sarcina **doamnei X din jud. Suceava**, suma totală de plată în cuantum

de S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, calculate pentru trimestrul I/2013 – S lei și pentru trimestrul II/2013 – S lei.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ...., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-a stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții de asigurări sociale în sumă de S lei, **doamna X din jud. Suceava**, motivează faptul că o consideră nelegală pentru următoarele motive:

1. Contestatoarea precizează că decizia contestată nu cuprinde nicio mențiune cu privire la baza impozabilă avută în vedere de organul fiscal, contrar prevederilor art. 95 alin. (2) și art.97 din Codul de procedură fiscală, fiind astfel în imposibilitatea de a verifica care sunt veniturile avute în vedere de către organul fiscal pentru stabilirea sumei datorate cu titlu de contribuție la asigurări sociale.

Mai precizează faptul că decizia contestată nu cuprinde nici mențiunile obligatorii prevăzute de dispozițiile art.46 din Codul de procedură fiscală, în sensul că nu cuprinde nici motivele de fapt, nici temeiul de drept și nici mențiunile privind audierea contribuabilului.

2. Contestatoarea susține că decizia atacată este nelegală și pentru încălcarea de către organul fiscal a dispozițiilor referitoare la termenul de plată, respectiv prevederile art.152 alin.(6) din Codul fiscal, arătând faptul că decizia contestată deși este emisă și comunicată în anul 2017, termenul de plată este stabilit pentru data de 25.03.2013, respectiv 25.06.2013.

3. Contestatoarea susține că organul fiscal a încălcat prevederile art.107 din Codul de procedură fiscală, unde se prevede faptul că, nedeținerea declarației de impunere, dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere, însă nu înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației, precizând că nu a fost înștiințată că ar fi trebuit să depună o declarație privind veniturile anului 2013, astfel încât organul fiscal să poată emite o decizie de impunere din oficiu.

4. Contestatoarea susține că decizia contestată este nelegală și sub aspectul mențiunii din aceasta privind termenul în care poate fi contestată, în decizie fiind menționat termenul de 30 zile, în condițiile în care la art.45 din Codul de procedură fiscală unde este prevăzut termenul de 45 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

5. Contestatoarea mai susține faptul că actul administrativ fiscal este, de asemenea, lovit de nulitate absolută având în vedere că este emis în

anul 2017 în temeiul dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003, act normativ abrogat în totalitate de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, lege intrată în vigoare de la 01.01.2016.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2013, respectiv:

**“ART. 46**

**Definirea veniturilor din activități independente**

**(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

**(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii”.**

**”ART. 296<sup>21</sup>**

**Contribuabili**

**(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:**

**a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;**

**(...)**

**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.**

**(...).”**

**”Art. 296<sup>24</sup>**

**(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) (...) În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

(...)"

"ART. 296<sup>25</sup>

**Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(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."

Referitor la regulile privind modul de stabilire a platilor anticipate, cu aplicabilitate în speta, la art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

**"Stabilirea plăților anticipate de impozit**

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(...)

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. (...);

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(...).

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusa o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. (...).”

“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;[...].”**

La pct.32. din Norme metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**“Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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;**

(...)

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).**

(...)

**(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice”.**

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, așa cum sunt definite la art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în speță activități comerciale, se datorează contribuții de asigurări sociale, sub forma de plăți anticipate efectuate în

cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, luând ca bază de calcul 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.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutul, modalități de depunere și 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. 3**

**Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2".**

#### **ART. 4**

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

#### **INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE – Anexa nr. 2**

**a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03**

##### **1. Depunerea declarației**

**În conformitate cu prevederile art. 296<sup>21</sup> 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;**  
**(...)."**

**"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..**

#### **INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE - Anexa nr. 3**



a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296<sup>^</sup>25 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".

Conform prevederilor legale menționate mai sus, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale trebuie depus de persoanele fizice autorizate să desfășoare activități economice.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600), până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

Începând cu data de 01.07.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală, a preluat în administrare contribuțiile de asigurări sociale datorate de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, aceste persoane având obligația să depună la organul fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, Declarația privind venitul asigurat la sistemul de pensii, formularul 600, prin care declară veniturile care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale, în speță, **doamna X din jud. Suceava** avea obligația să declare veniturile din activități comerciale.

În baza declarației 600 depusă de contribuabil, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că **doamna X din jud. Suceava** a fost notificată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin adresa nr. ..., cu privire la nedepunerea formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", pentru perioada 2013, notificarea fiind confirmată de primire în data de 13.11.2017, deoarece, potrivit evidențelor organului fiscal, contribuabilul a realizat venituri din activități comerciale/venituri din profesii libere.

Urmare depunerii Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", formularul 600, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.. pentru anul 2013, venitul ales în declarație fiind de S lei lunar, pentru perioada ianuarie – mai 2013, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2013.

Având în vedere faptul că **doamna X din jud. Suceava** a declarat prin Declarația privind veniturile realizate din România în anul 2012, cod 200, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr....venitul net de S lei, care este mai mare decât 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2013, care este în cuantum de S lei, potrivit art. 16 din Legea nr. 6/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, iar baza lunară aleasă de contribuabil este de S lei lunar reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2013, precum și faptul că în perioada ianuarie – mai 2013, acesta nu figurează ca salariat în baza de date a organului fiscal, prin decizia contestată s-au stabilit obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru trimestrul I și II din anul 2013 în valoare totală de S lei pentru baza impozabilă aleasă de contribuabil.

Din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale privind venitul din activități comerciale pe anul 2013 rezultă că acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plată a fost efectuată corect, în conformitate cu alin. 4 al art. 296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 82 din același act normativ.

Se constată faptul că organul fiscal a respectat prevederile legale prin emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., pe baza veniturilor declarate de contribuabilul însuși prin depunerea Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”, formularul 600, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr....

În concluzie, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de 1.220 lei înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... au fost stabilite de către organul fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, conform reglementarilor legale în materie.

**Referitor la aspectele invocate de contestatoare cu privire la nulitatea deciziei:**

**În fapt, doamna X din jud. Suceava** invocă nulitatea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de

asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... din ..... motivând că nu cuprinde anumite mențiuni, data la care actul administrativ fiscal produce efecte, precum și faptul a fost emisă în temeiul unui act normativ abrogat.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 46, art.48 și art.49 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015 care stipulează următoarele:

**”ART. 46**

**Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.**

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:**

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;**
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.**

**(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).**

**(4) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică de organul fiscal central se semnează cu semnătura electronică extinsă a Ministerului Finanțelor Publice, bazată pe un certificat calificat.**

**(5) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică de organul fiscal local se semnează cu semnătura electronică extinsă a autorității administrației publice locale din care face parte organul fiscal local emitent, bazată pe un certificat calificat.**

**(6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în**

cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

**“ART. 48**

**Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.

**ART. 49**

**Nulitatea actului administrativ fiscal**

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

- a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind
- 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.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Din textele legale antecitate rezultă că elementele precizate la art. 46 alin. (2) din Codul de procedură fiscală formează conținutul actului administrativ fiscal, fără ca textul de lege să conțină vreo mențiune cu privire la obligativitatea sau conținutul propriu-zis al fiecărui element în parte.

Astfel, legiuitorul a înțeles să precizeze în mod expres acele elemente din conținutul actelor administrative fiscale a căror lipsă este sancționată

cu nulitatea absolută a actelor, ele fiind enumerate la art. 46 din Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, numai pentru lipsa numelui, prenumelui și calității persoanei împuternicite a organului fiscal, numelui și prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate absolută, vătămarea contribuabilului fiind prezumată, iar constatarea nulității putând fi efectuată chiar și din oficiu, fără a fi necesară cererea contribuabilului.

Cât privește lipsa ori înscrierea eronată a celorlalte elemente din conținutul actului administrativ fiscal, precum și nerespectarea unor reguli privind condițiile procedurale legate de emiterea actului nu este sancționată cu nulitatea absolută, ci pot determina anulabilitatea actului, așa cum s-a arătat și în literatura de specialitate.

Astfel, pentru a fi lovite de nulitate (relativă), având în vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedură civilă, coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate dacă prin nerespectarea cerinței legale s-a adus părții o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin desființarea acestuia.

1. Referitor la afirmația contestatoarei de la pct.1 din contestație potrivit căreia, decizia contestată nu cuprinde nicio mențiune cu privire la baza de impozabilă avută în vedere, motivele de fapt, temeiul de drept și nici mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului, se rețin următoarele:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... respectă forma impusă de formularul Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale, cod 14.13.02.13/3a, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3622/2015, pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, modificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .... pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit, care nu include date cu privire la audierea contribuabilului/plătitorului;

- decizia conține motivele de fapt și de drept înscrise în mențiunea din partea dreaptă sus, sub titlu, "*În baza art. 82 și a art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, a (...) /Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*

*nr....., se stabilesc plățile anticipat cu titlu de (...) contribuției de asigurări sociale, după cum urmează:”;*

*- decizia cuprinde mențiuni cu privire la baza impozabilă avută în vedere la stabilirea contribuției de asigurări sociale, sub pct.III, respectiv: ”Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale este prevăzută în Anexa nr.2.”*

**2.** Referitor la afirmația contestoarei potrivit căreia organul fiscal a încălcat dispozițiile privind termenul de plată, indicând termenul de 60 de zile prevăzut la art.152 alin.(6) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu cel indicat în decizie, se reține faptul că, potrivit prevederilor art.48 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legi, precum și faptul că contestatoarea face confuzie între decizia de impunere anuală și decizia de impunere privind plățile anticipate, termenul de plată pentru obligațiile stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate fiind prevăzute la art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus în prezenta decizie.

**3.** Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia nu a fost notificată că ar fi obligată să depună vreo declarație de venit astfel încât organul fiscal să poată emite o decizie de impunere din oficiu, se reține că decizia contestată nu a fost emisă de organul fiscal, din oficiu, ci în baza Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formularul 600, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr..... pentru anul 2013, depusă de contestatoarea urmare Notificării privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, comunicată contestatoarei, cu confirmare de primire în data de 13.11.2017, precizându-se totodată faptul că decizia de impunere a fost emisă în interiorul termenului legal de 5 (cinci) ani în care organul fiscal are dreptul de a stabili obligații fiscale, prevăzut la art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

*“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel”.*

4. Referitor la menționarea eronată a termenului de contestare a deciziei, de 30 zile, în loc de 45 zile și a temeiului de drept, respectiv Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în loc de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține faptul că prin aceste mențiuni nu i s-a adus contestatoarei o vătămare care să nu poate fi înlăturată decât prin desființarea deciziei, întrucât prin prezenta decizie s-a considerat că a fost respectat termenul legal de depunere a contestației, de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fată de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contestatară, în baza cărora solicită anularea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Față de situația prezentată, organul de soluționare competent constată faptul că organul fiscal a procedat în mod legal la impunerea contestatoarei cu contribuția de asigurări sociale în sumă de **S lei**, calculată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., ca urmare, contestația formulată de **doamna X din jud. Suceava** se va respinge, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. 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; (...).”*

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE :**

**Art. 1.** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **doamna X din jud. Suceava** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale stabilite pentru anul 2013.

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.