

DECIZIA nr. 1168/2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/20.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/13.04.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/20.04.2018, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.Y, Bld. x, nr.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/11.04.2018, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018, comunicată la data de 09.04.2018, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale în sumă totală de **x lei**.

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018, comunicată la data de 10.04.2018, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale în sumă totală de **y lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018, în data de 09.04.2018 și a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018, în data de 10.04.2018, conform confirmărilor de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul SFM Y în data de 11.04.2018 conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită modificarea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.03.2018 și a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/21.03.2018, având în vedere că în anul 2013 respectiv în perioada ianuarie-martie 2014 a lucrat la „Editura X” unde a fost reținută la sursă contribuția de asigurări sociale aferentă venitului realizat.

Petentul solicită recalcularea contribuției sociale pe anul 2013 și 2014 luând în considerare sumele reținute de „Editura X”.

În susținerea contestației contribuabilul anexează Adeverința emisă de „Editura X” din care reiese că au fost reținute contribuțiile de asigurări sociale.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.03.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013, iar prin Decizia privind

stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/21.03.2018 a stabilit obligația de plată în sumă de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în conformitate cu prevederile art.106 și art.107 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziilor au stat Declarațiile privind veniturile realizate din România nr.x/16.05.2014, respectiv nr.x/25.05.2015, depuse de către petent la organul fiscal, care a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

II. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează CAS în cuantumul stabilit de organele fiscale prin deciziile contestate în condițiile în care organele fiscale confirmă că la dosarul cauzei se află documente care justifică modificarea stării de fapt fiscale.

În fapt, se reține că domnul XY, persoană fizică, a realizat în anul fiscal 2013 și 2014 venituri din profesii libere și comerciale - drepturi de proprietate intelectuală, prevăzute la art. 296²¹ alin.(1) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sumă de xxxxx lei în anul 2013 , respectiv xxxx lei în anul 2014 de la EDITURA X, veniturile fiind declarate potrivit Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, de beneficiarii de venit - formular D205, înregistrate sub nr. x/27.02.2014, respectiv nr.x/25.02.2015.

Având în vedere că plătitorul de venit a reținut impozit pe venit numai în cotă de 10%, în vederea regularizării impozitului pe venit, petentul a depus declarațiile cod "200- Declarație privind veniturile realizate din România " pentru anul 2013, înregistrată sub nr. x/16.04.2014 declarând un venit brut de xxxxx lei , respectiv pentru anul 2014 nr.x/25.05.2015, declarând un venit brut de xxxx lei.

Astfel veniturile lunare depășesc plafonul utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, sumă cuprinsă între 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori a acestui câștig, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y în baza art. 296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis următoarele titluri de creanță:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei la un venit lunar de yyy lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2013 ($2.223 \text{ lei} \times 35\% = yyy \text{ lei/lună}$);

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de y lei la un venit lunar de yy lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2014 ($2.298 \text{ lei} \times 35\% = yy \text{ lei/lună}$);

În drept, conform art. 46 alin.(1), art.52, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„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.**”

„Art. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - c), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit titlului IX²;”

„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: [...]

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

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

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

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.”

În conformitate cu art. 296²² din Legea nr.571/2003, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , persoanele care realizează venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligați să plătească contribuții de asigurări sociale de stat:

Normele metodologice

„32. 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;

„Art. 296²⁴ - (1) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. **În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).**

(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.**

Art. 296²⁵ - (1) **Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute 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). [...]**

„Art. 296¹⁸ - (3) **Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]**

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;(până la 30.09.2014)

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;” (din 01.10.2014)

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art.6 (1) **În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

a) **administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;**

b) **membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;**

c) **persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;**

d) **persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;**

e) **alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”**

„Art.11 (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că **persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală 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 forma indemnizațiilor de șomaj, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neîtegrate 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.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, persoanele care realizează venituri din activități independente, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă **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 speță sunt incidente și art.67 alin.(4) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(4¹) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art. 296²² alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit art. 50, alin(1) lit.a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se reține:

„Art. 50 Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

- a) o cheltuială deductibilă egală cu 20% din venitul brut;**
- b) contribuțiile sociale obligatorii plătite.”**

Prin urmare, petentul a depus declarația 200 pentru regularizarea impozitului pe venit realizat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2013 contribuabilul a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală în valoare de xxxxx lei venit brut, de la „Editura X” pe baza Contactului de drept de autor nr.x/01.11.2011 respectiv Contract nr.x/A/01.07.2012, declarat de plătitorul de venit prin D 205 nr.x/27.02.2014;

- în anul 2014 contribuabilul a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală în valoare de xxxx lei venit brut, de la „Editura X” pe baza Contactului de drept de autor nr.x/01.11.2011 respectiv Contract nr.x/A/01.07.2012, declarat de plătitorul de venit prin D 205 nr.x/25.02.2015;

- având în vedere că plătitorul de venit a reținut la sursă impozitul pe venit în procent de 10%, petentul a depus la organul fiscal teritorial pentru regularizarea situației fiscale Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2013, respectiv 2014, declarând aceleași sume ca și plătitorul de venituri.

- ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, conform dispozițiilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Fiscal Municipal Y a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea deciziilor de impunere din oficiu pe anii 2013 și 2014, astfel:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018, prin aplicarea cotei de 31,3% pentru veniturile lunare din anul 2013 ($yyy * 31,3\% = zzz$ lei/lună), rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018, prin aplicarea cotei de 31,3% pentru veniturile aferente lunilor ianuarie-septembrie 2014 ($yy * 31,3\% = zz$ lei/lună * 9 luni = vvv lei, respectiv 26,3% asupra venitului lunar de yy lei pentru perioada octombrie-decembrie 2014 ($yy * 26,3\% = vvv$ lei/lună * 3 luni = z lei), rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de y lei (vvv lei+z lei).

Conform art. 16 din Legea 6/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 s-a stabilit în sumă de 2.223 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume yyy lei. ($2.223 \text{ lei} * 35\% = yyy \text{ lei}$).

Conform art. 16 din Legea 340/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 s-a stabilit în sumă de 2.298 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume yy lei. ($2.298 \text{ lei} * 35\% = yy \text{ lei}$).

Din Adeverința nr.1zz/18.12.2017 emisă de către „Editura X” anexată la dosarul cauzei, reiese că contribuțiile datorate de către domnul XY pentru veniturile aferente anului 2013 și 2014 au fost calculate, reținute și virate conform legislației în vigoare. Din tabelele anexate la adeverință reiese că domnul XY a realizat în anul 2013 venit brut în sumă de xxxxx lei pentru care s-a reținut contribuție de asigurări sociale în valoare de ww lei; în perioada ianuarie-martie 2014 a realizat venituri în sumă de xxxx lei pentru care s-au calculat și reținut contribuții de asigurări sociale în sumă de ccc lei. Aceste contribuții au fost calculate, reținute și virate așa cum reiese și din Declarațiile 112 depuse de către „Editura X” la organul fiscal, separat pentru fiecare lună în parte.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/13.04.2018 emis de Serviciul Fiscal Municipal Y, organul fiscal propune admiterea în parte a contestației și

prin urmare modificarea deciziilor de impunere contestate prin recunoașterea contribuției de asigurări sociale reținută la sursă de către plătitorul de venit pentru anul 2013 și stabilirea obligațiilor de plată pentru anul 2014 pentru perioada ianuarie-martie 2014, aferentă perioadei în care petentul a realizat venituri și recunoașterea contribuției de asigurări sociale reținută la sursă de plătitorul de venituri.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației în baza propunerii organului fiscal a recalculat contribuțiile de asigurări sociale datorate de către contestator, astfel:

Cu privire la Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018:

- total contribuție de asigurări sociale calculate de organul fiscal: x lei;
- total contribuție reținută la sursă de plătitorul de venituri ww lei;
- **diferențe de contribuții de plată pentru anul 2013 w lei.**

Cu privire la Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018:

- total contribuție de asigurări sociale calculate de organul fiscal: y lei;
- total contribuție de asigurări sociale calculate pe perioada ianuarie-martie 2014 (aferentă pentru numărul de luni lucrate) dd lei;
(zz lei venit lunar * 3 luni)
- total contribuție reținută la sursă de plătitorul de venituri ccclei;
- **diferențe de contribuții de plată pentru anul 2014 d lei.**

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la:

- **admiterea în parte a contestației**, pentru suma de **ww lei**, reprezentând diferențe de CAS reținute la sursă de plătitorul de venit și anularea pentru aceeași sumă a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018;

- **respingerea în parte ca neîntemeiată** a contestației, pentru suma de **w lei** (x lei – ww lei) reprezentând diferențe de CAS de plată conform Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018

- **admiterea în parte a contestației**, pentru suma de **ttt lei**, reprezentând diferențe de CAS și anularea pentru aceeași sumă a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018 (zz lei * 3 = dd lei total contribuție datorată pentru cele trei luni în care a realizat venituri – ccc lei total contribuție reținută de plătitorul de venituri = d lei/ total contribuție datorată pe anul 2014; y lei total contribuție calculată de către organul fiscal – d lei = ttt lei/ total contribuție stabilită în plus)

- **respingerea în parte ca neîntemeiată** a contestației, pentru suma de **d lei** (y lei – ttt lei) reprezentând diferențe de CAS de plată conform Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018.

În contextul celor anterior prezentate, rezultă că domnul XY datorează suma de **wwwww lei** (w lei pentru anul 2013 + d lei pentru anul 2014), reprezentând contribuții de asigurări sociale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

1) **Admiterea, în parte, a contestației** formulate de domnul **XY** și anularea pațială a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y , **pentru suma de ww lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013.

2) **Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de domnul **XY** împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y , **pentru suma de w lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013.

3) **Admiterea, în parte, a contestației** formulate de domnul **XY** și anularea pațială a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y , **pentru suma de ttt lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014.

4) **Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de domnul **XY** împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/21.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y , **pentru suma de d lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.