

DECIZIA nr. 257/2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 .x./25.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresa nr. .x./18.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 .x./25.01.2018, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în sat. .X., nr. .x., com. .X., cod poștal .x., jud. Mureș.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./15.01.2018, îl constituie Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017, comunicată prin poștă în data de 18.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS aferente perioadei iulie – decembrie 2012 în sumă de .x1. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este învestită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul .X. solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./13.12.2017 pe motivul că a achitat către Casa Județeană de Pensii Mureș suma de .x2. lei pentru anul 2012, reprezentând contribuțiile de asigurări sociale, în baza facturilor anexate la contestație.

De asemenea, contribuabilul solicită și suspendarea executării actului contestat pe baza art. 14 din Legea nr. 554/2004.

II. Prin decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017, Serviciul Fiscal Municipal .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale pentru perioada iulie – decembrie 2012.

La baza emiterii deciziei de impunere contestată a stat declarația cod "600" – Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, depusă de contribuabil la data de 12.12.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a declarat pentru perioada iulie – decembrie 2012 venit bază de calcul al CAS pentru anul 2012 în sumă de .x3. lei.

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

3.1. Cu privire la decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect CAS pentru perioada iulie – decembrie 2012 pentru veniturile din activități comerciale obținute de o persoană fizică autorizată, în condițiile în care nivelul contribuției a

rezultat din declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, depusă sub nr. .x./04.02.2015 de către contribuabil, iar argumentele și documentele depuse în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

În fapt, domnul .X. în calitate de persoană fizică autorizată, în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 înregistrată sub nr. .x./22.02.2012 a optat să-i fie determinat venitul la normă de venit pentru activitatea de lucrări de tâmplărie și dulgherie, cod CAEN 4332, valoarea anuală a normei de venit pentru anul 2012 fiind .x4. lei.

Prin notificarea nr. .x./12.10.2017 contribuabilul a fost înștiințat despre nedepunerea declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2012 (formular 600), având în vedere că valoarea anuală a normei de venit, raportat la cele 12 luni ale anului, era peste plafonul prevăzut de lege, respectiv peste 35% din câștigul salarial mediu brut pe anul 2012 utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

În data de 12.12.2017 contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care declară pentru perioada iulie – decembrie 2012 un venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de .x3. lei, pe baza căruia s-a emis decizia contestată.

Prin contestația depusă contribuabilul face dovada achitării contribuției lunare către Casa Județeană de Pensii Mureș în valoare totală de .x3. lei pentru anul 2012, solicitând anularea deciziei de impunere nr. .x./13.12.2017 ca nelegală, neîntemeiată și lipsită de obiect, pe motiv că CAS a fost achitat la casa teritorială de pensii pentru anul 2012.

În drept, potrivit art. 296²¹ alin. (1), art. 296²² alin. (1), art. 296²³ alin. (1) și art. 296²⁵ din Legea 571/2003 coroborată cu HG 44/2004 privind Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 1 iulie 2012:

„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 care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) - c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin. (1)”.

„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.

Norme 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;

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

– **valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit”.**

Codul fiscal:

„Art. 296²³. – (1) Persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale”.

„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).**

[...]

(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”.**

Speșei îi sunt incidente prevederile art. 17 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 nr. 294/2011, potrivit căreia:

„Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 este de 2.117 lei”.

În speță, sunt incidente și prevederile art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„ART. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1**

ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) **Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012.** Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.
[...]

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2013.

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor. [...]**

Totodată, conform O.P.A.N.A.F./O.P.C.N.P.P. nr. 874/221/2012 pentru aprobarea modelului, 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. 2 – **Pentru anul 2012, declarația prevăzută la art. 1 se depune de persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, numai în situația în care se încadrează în una dintre aceste categorii, începând cu data de 1 iulie 2012”.**

În privința obligației depunerii anuale a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, art. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevede următoarele:

„Art. 1. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun anual

declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale”.

Din dispozițiile legale anterior citate rezultă că persoanele fizice care realizează activități independente și se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii, începând cu data de 1 iulie 2012 au obligația depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2012 la organele fiscale în raza cărora sunt luați în administrare.

În acest sens, contribuabilul a fost înștiințat de către organele fiscale prin notificarea nr. .x./12.10.2017 despre obligația depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, obligație pe care domnul .X. a îndeplinit-o în data de 12 decembrie 2017, depunând formularul 600, înregistrat sub nr. .x./12.12.2017, prin care a declarat pentru perioada iulie – decembrie 2012 un venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de 741 lei.

De asemenea, începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii.

Prin urmare, nu poate fi reținută în soluționarea contestației afirmația contribuabilului potrivit căreia nu datorează contribuția stabilită prin decizia contestată întrucât a achitat contribuția la Casa Județeană de Pensii Mureș pentru tot anul 2012, pentru următoarele considerente:

1. Odată ce administrarea contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice a trecut în evidența organelor fiscale începând cu data de 1 iulie 2012, rezultă că au încetat și obligațiile declarative la casa de pensii, fiind emis în acest sens O.P.A.N.A.F. nr. 874/2012 care prevede că persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal, au obligația depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2012 la A.N.A.F.

2. Faptul că contribuabilul nu a avut cunoștință despre schimbarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, sau nu a fost îndrumat corespunzător din partea casei teritoriale de pensii, aceasta din urmă înregistrând în continuare plățile lunare efectuate de contribuabil (ultima plată fiind efectuată în data de 10.05.2013 conform fișei financiare a contribuabilului editat în data de 16.04.2018 și transmis prin e-mail de către Casa Județeană de Pensii Mureș în urma solicitării organului de soluționare) nu poate fi reproșat organelor fiscale, necunoașterea legii, precum și lipsa interesului pentru informare nu îl absolvă de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. În acest caz contribuția plătită după data de 01.07.2012 va fi valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

3. În momentul de față nu există derogare de la lege că plățile efectuate de contribuabili la casele de asigurări sociale după data de 1 iulie 2012 sunt luate în considerare la stingerea contribuțiilor sociale obligatorii, stabilite de către A.N.A.F., iar contribuabilul nu invocă niciun temei de drept în acest sens.

4. În baza emiterii deciziei de impunere contestată a stat declarația contribuabilului depusă în data de 12 decembrie 2017 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x., prin care a declarat un venit bază de calcul pentru anul 2012 în sumă de .x3. lei.

Având în vedere prevederile legale anterior redate, în soluționarea contestației se reține că limita impusă de legiuitor pentru includerea obligatorie în sistemul public de pensii

este depășită în cazul domnului .X. și, ca atare, prin autorizarea activității desfășurate, acesta devine asigurat prin efectul legii la sistemul public de pensii, cu toate drepturile și obligațiile ce decurg din aceasta - declararea venitului asigurat la sistemul public de pensii, efectuarea de plăți anticipate etc.

Calitatea de asigurat astfel dobândită nu înlătură dreptul persoanei fizice de a se asigura în sistemul public de pensii în baza unui contract de asigurare socială, în vederea completării venitului asigurat utilizat la calculul acestei categorii de pensie.

Având în vedere cele redate anterior, se reține că însuși legiuitorul a făcut distincție între cele două categorii de asigurați, respectiv asigurați prin efectul Codului fiscal, ca urmare a desfășurării unei activități independente autorizate, și asigurați prin încheierea de Contracte de asigurare cu Casa de Pensii Publice.

În speță, încheierea Contractului de asigurare cu Casa de Pensii Publice Mureș nu îl exonerează pe dl. .X. de la plata contribuției datorate de acesta în calitate de asigurat, ce decurge din faptul că realizează venituri dintr-o activitate independentă autorizată de către organul fiscal.

Mai mult, prin adresa nr. .x./12.02.2018 întocmită de D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul Soluționare Contestații 1, au fost solicitate informații suplimentare de la Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili din cadrul A.N.A.F., cu privire la această problemă într-o speță similară, iar în adresa de răspuns, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./25.05.2018, se precizează că suma stabilită prin decizia de impunere se datorează indiferent dacă a fost încheiat un contract de asigurări sociale cu Casa de Pensii Publice.

De asemenea, în adresă se menționează că și Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa nr. 747855/18.05.2018, a fost de acord cu acest punct de vedere.

În concluzie, prin modalitatea în care reclamantul a înțeles să motiveze contestația nu se poate identifica vreun element însoțit de probe, argumentat legal care să contrazică și să înlăture considerentele în baza cărora organele fiscale au stabilit în sarcina petentului diferența de plată în valoare de .x1. lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

În consecință, se reține că petentul, în calitate de persoană fizică autorizată după data de 01.07.2012 avea obligația depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii la organele fiscale și să achite contribuția la asigurările sociale la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora este luat în administrare.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017, emisă în baza declarației înregistrată sub nr. .x./12.12.2017 depusă de contribuabilul, prin care S.F.M. .X. a stabilit diferențe de CAS aferente perioadei iulie – decembrie 2012 în sumă de .x1. lei, drept pentru care contestația domnului .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

3.2. Cu privire la solicitarea suspendării executării actului contestat pe baza art. 14 din Legea nr. 554/2004.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată, domnul .X. a solicitat și suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017, emisă de Serviciul Fiscal Municipal .X., pentru suma de .x1. lei.

În drept, prevederile art. 235 și art. 278 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„Art. 235. – (1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul soluționării acțiunii în contencios administrativ, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției. Valabilitatea scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii”.

„Art. 278. – (1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

- a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;*
- b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;*
- c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;*
- d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei;*
- e) 1.000 lei, dacă obiectul contestației nu este evaluabil în bani.*

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 173 și ale art. 181, în cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal, potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare pe perioada suspendării. În cazul creanțelor administrate de organul fiscal local, pe perioada suspendării se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună sau pe fracțiune de lună, reprezentând echivalentul prejudiciului.

(5) Suspendarea executării actului administrativ fiscal dispusă potrivit art. 14 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, încetează de drept și fără nicio formalitate dacă acțiunea în anularea actului administrativ fiscal nu a fost introdusă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a contestației.

(6) În cazul în care s-a formulat o cerere de suspendare a actului administrativ fiscal în temeiul art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, iar cauțiunea prevăzută la alin. (2) este deja consemnată la dispoziția instanței, nu este necesară consemnarea unei noi cauțiuni în situația în care se solicită suspendarea actului administrativ fiscal în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca, la data pronunțării asupra cererii de

suspendare în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, cautiunea să fie consemnată efectiv la dispoziția instanței”.

În speță sunt incidente și prevederile art. 7 și art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

„Art. 7. – (1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia”.

„Art. 14. – (1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, **persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond**. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

[...]

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare”.

În speță devin incidente prevederile art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 272. – (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare** se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) *Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 1 milion lei; [...]”.

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că solicitarea contestatarului de suspendare a executării deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. .x./13.12.2017 în sumă de .x1. lei intră fie sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, fie sub incidența dispozițiilor art. 235 din Codul de procedură fiscală, motiv pentru care Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Prin urmare, cu privire la acest capăt de cerere, se va constata necompetența materială a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 296²¹ alin. (1), art. 296²² alin. (1) și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 32 din HG 44/2004 privind Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare, cu modificările și completările ulterioare, art. V. din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 și art. 2 din O.P.A.N.A.F./O.P.C.N.P.P. nr. 874/221/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalităților de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul

public de pensii", art. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, art. 7 alin. (1) și art. 14 alin. (1) și (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 235 alin. (1), art. 272 alin. (1), art. 278 și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. **.x./13.12.2017**, emisă de Serviciul Fiscal Municipal **.X.**, pentru suma de **.x1. lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale aferentă perioadei iulie – decembrie 2012.

2. Constată necompetența materială a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov, cu privire la solicitarea privind suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. **.x./13.12.2017** emisă de Serviciul Fiscal Municipal **.X.**, pentru obligația de plată în sumă de **.x1. lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Mureș.