



DECIZIA NR. 3792/23.09.2016

privind soluționarea contestației formulate de

D-nul X – județul Vaslui,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. 11694/15.04.2016, cu privire la contestația formulată de **D-nul X – județul Vaslui**, cod numeric personal, cu domiciliul în sat Corni Albești, comuna județul Vaslui, reprezentat convențional prin Cabinet avocat Pirau Codruța, cu sediul profesional ales pentru comunicarea actelor de procedură în Brașov,, depusă în original la dosar.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. VSG AIF, care a avut la bază Raportul de inspecție fiscală nr. VSG AIF, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice .

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit ;
- S lei - contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contestația este semnată de către reprezentantul convențional al contestatorului **D-nul X – județul Vaslui**, respectiv avocat

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată de **D- nul X – județul Vaslui**.

I. D-nul X – județul Vaslui contestă diferența suplimentară de plată în sumă totală de S lei, din care suma de S lei reprezintă impozit pe venit și suma de S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. VSG AIF emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr. VSG AIF de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Prin contestația depusă, **D- nul X – județul Vaslui**, susține că în calitate de Persoană Fizică Autorizată a fost impus la norma de venit, situație în care nu a fost necesară ținerea unei evidențe contabile privind cheltuielile deductibile și nedeductibile.

Urmare inspecției fiscale, **D- nul X – județul Vaslui**, susține că nu s-au delimitat încasările realizate în țară și cele realizate în Germania, iar cu privire la constatarea organului de inspecție fiscală de nerespectare a prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la [art. 1](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consideră că nu a fost aplicabilă, deoarece a fost impus la norma de venit, nefiind necesară aplicarea acestor prevederi.

Pentru toate aceste motive consideră că în mod nelegal au fost stabilite obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei, solicitând anularea actelor administrativ fiscale contestate.

II. Organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Activitatea de Inspecție Fiscală, a efectuat inspecția fiscală la contribuabilul **X – județul Vaslui** cu domiciliul fiscal în localitatea Corni Albești, comuna Albești, județul Vaslui, CNP -....., C.U.I.-..... număr înregistrare Oficiul Registrului Comerțului -

Inspecția fiscală a avut ca obiect impozitul pe venit aferent perioadei 01.01.2011 – 31.12.2014 și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2011 -31.12.2014.

În urma inspecției fiscale s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. VSG AIFdin data de 12.02.2016, în baza căruia s-a emis pe numele **D-nului X – județul Vaslui, CNP –** Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. VSG AIF prin care s-a stabilit impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de **S lei** și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** calculate la o bază impozabilă în sumă de S lei.

În baza documentelor puse la dispoziție de contribuabil, respectiv, documentele justificative, registrul jurnal de încasări și plăți, registrul inventar precum și a declarațiilor speciale și a declarațiilor de venit anuale depuse de contribuabil, organul de inspecție fiscală a constatat următoarele:

Activități desfășurate

- Comerț cu bunuri de ocazie vândute prin magazine - cod CAEN 4779;
 - Activitate de demolări construcții dezafectate din Germania – activitate din care a obținut ponderea veniturilor.

Locul de desfășurare a activității principale – localitatea Corni Albești, județul Vaslui, iar în perioada 2011 -2014 a desfășurat activitate de demolări construcții dezafectate în Germania.

Cu privire la modul de impunere, organul de inspecție fiscală a constatat că în data de 18.04.2012, contribuabilul a solicitat la organul fiscal unde este arondat, impunerea la norma de venit.

Întrucât cererea trebuia depusă până la data de 31.01.2012, cererea a fost respinsă.

Astfel, depune la Oficiul Registrului Comerțului Vaslui declarația de mențiuni prin care solicită impunerea la norma de venit, în baza căreia în perioada 2012-2014 a fost impus la norma de venit, chiar dacă a realizat venituri în străinătate.

1. Impozitul pe venit

Perioada verificată: 01.01.2011 – 31.12.2014.

Conform declarațiilor depuse, organul de inspecție fiscală constată că contribuabilul verificat a declarat următorii indicatori :

Anul 2011

Venit brut – 3.500 lei

Cheltuieli deductibile –1.500 lei

Venit net impozabil - 2.000 lei.

Anul 2012

Venit brut – 6.448 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil - 6.448 lei.

Anul 2013

Venit brut – 10.000 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil – 10.000 lei.

Anul 2014

Venit brut – 11.200 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil – 11.200 lei.

În urma inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală constată că contribuabilul verificat a realizat venituri din prestări servicii executate în străinătate care nu au fost declarate.

Conform Centralizator privind facturile emise în perioada 01.01.2011 – 31.12.2014 (anexat la dosar), întocmit în baza facturilor emise și a extraselor de cont (anexate în copie la dosar), s-au stabilit următoarele venituri:

Anul 2011

- venituri constatate în sumă de S lei, diminuate cu cheltuielile declarate de contribuabil în sumă de S lei, rezultă o diferență de **venit net impozabil în sumă de S lei**, aferent căruia s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de **S lei**.

Anul 2012

- venituri constatate în sumă de S lei, diminuate cu veniturile declarate de contribuabil în sumă de S lei, rezultă o diferență de **venit net impozabil în sumă de S lei**, aferent căruia s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de **S lei**.

Anul 2013

- venituri constatate în sumă de S lei, diminuate cu veniturile declarate de contribuabil în sumă de S lei, rezultă o diferență de **venit net impozabil în sumă S lei**, aferent căruia s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de **S lei**.

Anul 2014

- venituri constatate în sumă de S lei, diminuate cu veniturile declarate de contribuabil în sumă de S lei, rezultă o diferență de **venit net impozabil în sumă de S lei**, aferent căruia s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de **S lei**.

Față de sumele constatate de organul de inspecție fiscală, de sumele declarate de contribuabil și de cele stabilite prin decizii de impunere, situația se prezintă astfel:

	Anul 2011	Anul 2012	Anul 2013	Anul 2014	Total
Venit impoz. recalculat de insp.fisc.	16.026	127.957	40.618	26.901	211.502
Imp.venit stabilit de insp.fiscală	2.564	20.473	6.499	4.304	33.840
Imp.venit stabilit prin decizie de imp.	320	1.032	1.600	1.792	4.744
Diferențe de imp.venit stabilit	2.244	19.441	4.899	2.512	29.096

2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Urmare a stabilirii bazei impozabile suplimentare în sumă de 181.854 lei, supusă calculului impozitului pe venit, în conformitate cu prevederile articolelor, 296², 296³, 296²¹, 296²², 296²⁴, 296²⁵, 296²⁶ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal stabilește diferență suplimentară în **sumă de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate** pentru perioada 01.01.2011 – 31.12.2014.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Contribuabilul **P.F.A X – județul Vaslui** are ca obiect de activitate principal „Comerț cu bunuri de ocazie vândute prin magazine” - cod CAEN 4779, locul desfășurării activității fiind localitatea și a mai desfășurat activitate de demolări construcții dezafectate în Germania, activitate din care a obținut ponderea veniturilor în perioada verificată.

1. Referitor la impozitul pe venit în sumă de S lei, aferent bazei impozabile suplimentare în sumă de S lei, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii de către organul de inspecție fiscală a acestei diferențe de obligație fiscală, în condițiile în care contribuabilul verificat nu a declarat veniturile realizate în Germania.

Perioada verificată : 01.01.2011 – 31.12.2014.

În fapt, în perioada verificată contribuabilul **P.F.A X– județul Vaslui**, a declarat ca fiind realizate următoarele venituri impozabile:

Anul 2011

Venit brut – S lei

Cheltuieli deductibile – S lei

Venit net impozabil - 2.000 lei.

Anul 2012

Venit brut – 6.448 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil - 6.448 lei.

Anul 2013

Venit brut – 10.000 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil – 10.000 lei.

Anul 2014

Venit brut – 11.200 lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net impozabil – 11.200 lei.

Aferent venitul net impozabil declarat în perioada verificată în **sumă totală de S lei**, organul fiscal competent a stabilit prin Deciziile de impunere anuală un **impozit pe venit în sumă de S lei** (S lei pentru anul 2011 + S lei pentru anul 2012 + S lei pentru anul 2013 + S lei pentru anul 2014).

În urma verificării evidenței contabile și a documentelor primare, organul de inspecție fiscală constată că contribuabilul **P.F.A X– județul Vaslui**

a realizat venituri mai mari decât cele declarate, conform facturi emise de **P.F.X- județul Vaslui**, reprezentând venituri care provin din prestări servicii de demolări clădiri vechi și dezafectate efectuate în Germania, după cum urmează :

Anul 2011

Venit brut -S lei

Cheltuieli deductibile – S lei

Venit net -S lei, diminuat cu venitul net declarat în sumă de S lei, rezultă un venit net impozabil stabilit suplimentar în sumă de S lei.

Anul 2012

Venit brut -S lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net -S lei, diminuat cu venitul net declarat în sumă de S lei, rezultă un venit net impozabil stabilit suplimentar în sumă de S lei.

Anul 2013

Venit brut - S lei

Cheltuieli deductibile – 0 lei

Venit net - S lei, diminuat cu venitul net declarat în sumă de S lei, rezultă un venit net impozabil stabilit suplimentar în sumă de S lei.

Anul 2014

Venit brut – S lei

Cheltuieli deductibile –0 lei

Venit net -S lei, diminuat cu venitul net declarat în sumă de S lei, rezultă un venit net impozabil stabilit suplimentar în sumă de S lei.

Astfel, rezultă diferență totală de **venit net impozabil stabilit suplimentar în sumă de S lei**, aferent căruia s-a calculat **impozit pe venit în sumă de S lei**, stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. VSG AIF emisă pe numele **D- nului X – județul Vaslui, CNP –**, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG AIF nr.....

D-nul X – județul Vaslui contestă impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei, susținând că a fost stabilit în mod nelegal, deoarece a optat pentru sistemul de impunere la norma de venit situație în care nu este obligatorie evidența cheltuielilor deductibile la calculul venitului mpozabil.

De asemenea mai susține că, organul de inspecție fiscală nu a delimitat încasările interne și încasările externe din Germania.

În drept, în speța în cauză se fac aplicabile prevederile art. 40, alin.(1), lit.a), ale art.41, lit.a), art.46, alin.(1) și alin.(2), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

„ **Art. 40**

Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

[...].”

„Art.41

Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

[...].”

„ 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.

[...].”

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că, în cazul persoanelor fizice cu domiciliul în România, veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României se supun impozitului pe venit.

În speța în cauză, contribuabilul **P.F.A X- județul Vaslui**, a realizat în perioada verificată, venituri din activitatea de comerț desfășurată pe teritoriul României și venituri din prestări servicii executate în Germania.

Din punct de vedere fiscal, venitul net anual declarat în sumă totală de S lei, a fost determinat în sistem real în sumă de S lei aferent anului 2011 și pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității în sumă totală de S lei, din care aferent anului 2012 în sumă de S lei, aferent anului 2013 în sumă de 10.000 lei și aferent anului 2014 în sumă de S lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală nr. VSG AIF privind Situație facturi emise în perioada 01.01.2011 – 31.12.2014, întocmită în baza facturilor emise de către **P.F.A X- județul Vaslui** (existente în copie la dosar), se constată că contribuabilul verificat a realizat venituri în străinătate în valoare de S euro, echivalent în lei în sumă totală de S lei, venituri care provin din lucrări executate în Germania, reprezentând demolări de clădiri vechi și dezafectate.

Cu privire la veniturile realizate în străinătate, prevederile art.90, alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

Art. 90

Venituri obținute din străinătate

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.

(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

Conform acestor prevederi, se precizează foarte clar că veniturile obținute din străinătate de către persoanele fizice din România se supun impozitării, prin aplicarea cotei de impozit asupra bazei de calcul.

De asemenea se mai precizează că, contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare, prin depunerea unei declarații specifice, respectiv Declarația privind veniturile realizate din străinătate (Formular 201).

Având în vedere faptul că contribuabilul **P.F.A X- județul Vaslui**, nu a prezentat documente din care să rezulte că veniturile realizate din străinătate în valoare totală de **S lei** au fost declarate și supuse impozitării, în mod legal organul de inspecție fiscală procedează la impozitarea acestora, conform prevederilor art. 48, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 49 și 50”, stabilindu-se suplimentar un venit net impozabil în sumă de S lei (S lei – S lei venit impozabil declarat – 1.500 lei cheltuieli deductibile înregistrate în evidența contabilă) aferent căruia s-a calculat impozit pe venit în sumă de S lei (S lei x 16 %).

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici una dintre motivațiile contestatarului cu privire la nelegalitatea impozitului pe venit în sumă de S lei, având în vedere următoarele considerente:

- veniturile realizate în străinătate nu pot fi impuse la norma de venit, conform prevederilor art.49, alin.(1) și alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit, se face în următoarele condiții:

„(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit,

care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice au următoarele obligații:

- a) stabilirea nivelului normelor de venit;
- b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.[...].

(6) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate desemnată conform alin.(2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48.”

După cum am menționat mai sus, petentul a realizat venituri din activitatea de comerț cu bunuri de ocazie vândute prin magazine (Cod CAEN – 4779) desfășurată în localitatea Corni Albești, județul Vaslui și a realizat și venituri din străinătate din prestări de servicii executate în Germania, motiv pentru care nu poate fi aplicabilă metoda de impunere pe baza normelor de venit, deoarece activitățile desfășurate în străinătate nu fac obiectul nomenclatorului privind Clasificarea activităților din economia națională pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, motiv pentru care veniturile realizate de contribuabilul **P.F.A X- județul Vaslui** în perioada verificată sunt supuse impozitării în sistem real, pe baza documentelor existente în evidența contribuabilului.

- referitor la susținerea că nu s-au delimitat încasările interne de cele externe, prin Raportul de inspecție fiscală nr. VSG AIFdin data de 12.02.2016 s-a menționat că veniturile suplimentare în sumă de S lei sunt aferente veniturilor realizate din străinătate, constatate pe baza documentelor existente în evidența contabilă, conform Anexa nr.1 privind Situația facturilor emise în perioada 01.01.2011 – 31.12.2014, respectiv facturi și extrase de cont, sumă diminuată cu venitul net anual declarat de contribuabil, susținere pentru care nu sunt prezentate documente și nici calcule care să combată constatarea organului de inspecție fiscală.

Ca urmare a celor prezentate, rezultă că în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea venitului net impozabil în sumă de S lei.

Astfel, conform prevederilor, art.276, alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căroră:

„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;

[...]”, contestația se va respinge ca neîntemeiată pentru impozitul pe venit în sumă de S lei aferent bazei impozabile în sumă de S lei.

2. Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sanatate în sumă de S lei, aferentă venitului net suplimentar în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă organul de inspecție fiscală a stabilit în mod legal această sumă în condițiile în care contestatarul susține că nu o datorează, aceasta fiind stabilită în mod ilegal.

În fapt, în urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală, a stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de **S lei** pentru care s-a calculat **contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă perioadei 01.01.2011- 31.12.2014.**

Contestatarul contestă această sumă, susținând că a fost stabilită ilegal, în condițiile în care și-a achitat toate obligațiile fiscale.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. V. din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

“(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)”.

Precum și ale art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 296²¹ - 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:*

[...];

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

[...].”

“ART. 296²² - *Baza de calcul*

(2) *Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția”.*

“ART. 296²⁵ - *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.*

(2) *Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²²;*

[...].”

Din aceste prevederi legale se reține că persoanele fizice autorizate să desfășoare activități economice au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma inspecției fiscale efectuate, s-a stabilit în sarcina contribuabilului o bază impozabilă suplimentară la calculul impozitului pe venit aferentă perioadei 01.01.2011 – 31.12.2014 în sumă de **S lei**.

Având în vedere prevederile legale invocate la acest capăt de cerere, în mod legal organul de inspecție fiscală a calculat și stabilit în sarcina **D-nul X – județul Vaslui**, C.N.P. –, cu domiciliul în localitatea Corni

Albești, comuna Albești, județul Vaslui, contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de **S lei**, aferentă perioadei 01.01.2011-31.12.2014, motiv pentru care *contestația formulată pentru acest capăt de cerere urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru suma de S lei.*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 273 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 **D-nul X – județul Vaslui, C.N.P. –**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. VSG AIF emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG AIF, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma de **S lei** reprezentând :

- S lei - impozit pe venit;
- S lei – contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatarului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273, alin.(2) 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 și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate.

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

4ex./20.09.2016