

**DECIZIA nr. 398/02.06.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**doamna X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, ..., sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il reprezinta Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu pct. 3.9. din OPANAF 450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x contribuabila **X** contesta decizia de impunere pentru contributii de asigurari sociale, intrucat i s-a impus o cota de CAS pentru anul 2013 de x lei, desi prin adresa nr. x organele fiscale emitente confirma incasarea sumelor platite in perioada 01.07.2012-26.09.2013.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de **x lei**.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, in conditiile in care la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale a stat cererea de incetare a obligatiei de plata a CAS nr. x, iar platile se efectueaza in baza unui titlu de creanta.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de x lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – x lei; 25.06.2013 – x lei; 25.09.2013 – x lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale a stat cererea privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. x, prin care contribuabila a declarat ca nu mai realizeaza venituri din activitati profesionale incepand cu data de 06.09.2013.

Contribuabila nu contesta cuantumul platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de x lei ci faptul ca are o adresa eliberata de organul fiscal teritorial prin care se confirma incasarea sumelor platite de aceasta in contul "contributie la asigurari sociale datorate de persoanele fizice" in perioada 01.07.2012-26.09.2013, si pe cale de consecinta solicita anularea deciziei de impunere.

**In drept**, potrivit art. 110 alin. (2) si (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**"(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.**

Asemenea titluri pot fi:

**a) decizia de impunere".**

iar potrivit art. 111 din acelasi act normativ:

**"(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".**

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate colectarea creantelor bugetare se face in baza unui titlu de creanta, in speta in baza deciziei de impunere.

In subsidiar se retine ca potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 15/2012 si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006:

Codul fiscal:

**"Art. 296<sup>21</sup> - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:**

**(...) d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);**

**f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...)."**

**Art. 296<sup>22</sup> – (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 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. 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.**

Se retine ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pe baza cererii privind veniturile realizate in anul 2012, depusa de contribuabil la Administratia sector 2 a Finantelor

Publice sub nr. x, iar sumele achitate de aceasta anterior emiterii deciziei de impunere va stinge obligatiile de plata existente in evidenta fiscala a organului fiscal.

Solicitarea de catre contestatara a anularii deciziei de impunere pe motiv ca a efectuat plati nu este intemeiata in conditiile in care orice plata se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de x lei inscrise in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie; drept urmare contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul, art. 296<sup>21</sup>, 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206, potrivit art. 110 alin. (2) si (3), art. 111 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale datorate pe anul 2013.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.