



**DECIZIA NR. 10240/16.05.2019**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X, JUD. IAȘI** înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.  
X/20.12.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/05.04.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR-REG X/11.04.2019, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, în calitate de ex-titular al PFA X, cod fiscal X, loc de desfășurare activitate mun. Iași, str. X, nr. X, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, str. X, nr. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus;
- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus.

Totodată, petentul solicită și „suspendarea executării silite până la soluționarea contestației”.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative fiscale atacate au fost emise în data de **04.12.2018**, respectiv **06.12.2018**, iar contestația a fost depusă în data de **20.12.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) 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 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/ 06.12.2018 solicitând analiza și recalcularea tuturor actelor și formelor de regularizare efectuate în dosarul de calcul contribuție de asigurări sociale de stat aflat pe rolul ANAF, precum și suspendarea executării silite până la soluționarea contestației.

Petentul precizează faptul că sumele contestate sunt nereale având în vedere faptul că PFA X, cod fiscal X a fost radiată.

Totodată, petentul face referire la principiile de bază ale aplicării legii în timp, respectiv:

a) Principiul neretroactivității legii noi, este o regulă juridică potrivit căreia o lege civilă se aplică numai situațiilor ce se ivesc după adoptarea ei, nu și situațiilor anterioare. Constituția dispune în art. 15 alin. (2) că „*Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale mai favorabile*”. Acest principiu este consacrat și în Codul civil în art. 1 „*Legea dispune numai pentru viitor, ea n-are putere retroactivă.*”

b) Principiul aplicării imediate a legii noi presupune că de îndată ce a fost adoptată, legea nouă se aplică tuturor situațiilor ivite după intrarea ei în vigoare, excluzându-se astfel aplicarea legii vechi.

Pe cale de consecință, dat fiind că activitatea unității economice s-a încheiat, cu toate formalitățile legale necesar cerute de lege și consecințele juridice, inclusiv fiscale, urmează aceeași cale, fără temeri că se va putea aștepta la diverse regularizări sau modificări ce nu i-au fost impuse și comunicate la momentul radierii.

Potentul precizează faptul că urmare discuțiilor cu organul fiscal purtate anterior cât și ulterior radierii PFA X, asigurându-se de faptul că sunt finale și reale, a achitat cu OP/FV X/ 22.12.2017 suma de S lei și suma de S lei.

Totodată, contestatorul menționează faptul că, în data 10.11.2017, s-a publicat în monitorul oficial Ordonanța de urgență nr. 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, potrivit căreia “*Persoanele fizice care desfășoară activități independente, din una sau mai multe surse de venit, sunt obligate să plătească la pensie – CAS, dacă îndeplinesc următoarele criterii: Venitul net realizat în anul 2017, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția; Astfel, dacă în 2017 s-a obținut un venit net mai mare de  $1.900 \cdot 12$  luni = 22800 lei, ești obligat să contribui la sistemul public de pensii și să depui declarația 600 până pe 31 Ianuarie 2018. Vei plăti contribuție de 25% din baza de calcul aleasă, care trebuie să fie egală sau mai mare de 1.900 lei/lună*”.

Astfel aceste prevederi se aplică în anul 2018, nicidecum retroactiv pentru anul 2017.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis următoarele titluri de creanță:**

- în baza art. II alin. (5), alin. (8) și alin. (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative nr. 18/2018, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**;

- în baza prevederilor art. 133 alin. (9) și alin. (13) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor art. II alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative nr. 18/2018 precum și a Declarației privind veniturile realizate din România Anul 2017 nr. X/29.01.2018, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de **S lei**.

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

**1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 și la stabilirea în sarcina d-lui X a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.**

**În fapt**, în data de 29.01.2018, petentul a depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2017, unde a fost înregistrată sub nr. X, prin care a declarat faptul că în anul 2017 a obținut un venit brut din profesii libere în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net anual în sumă de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de

asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, în vigoare la data de 31.12.2017:

**„Art. 67 Definirea veniturilor din activități independente**

**(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, venituri din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

**(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.[...]**

**Norme metodologice:**

**6(8) În sensul art. 67 alin. (2) din Codul fiscal, în categoria venituri din profesii liberale sunt cuprinse, cu titlu de exemplu, veniturile obținute de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii și a îndeplinirii a cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7, pct. 3 din Codul fiscal. [...]**

**Art. 68 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. 69 și 70.**

**Art. 136 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii**

**Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:**

**a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România; [...]**

**Art. 137 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale**

**(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:**

**[...]**

**b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;**

**[...]**

**Art. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat**

**Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:**

**a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...]**

**Art. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit**

**(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.**

**(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.**

**(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.**

**(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:**

**a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;[...]**

**(5) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), obligate să se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).[...]**

**Art. 151- Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale**

**(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]**

**(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.**

**(6) Opțiunea prevăzute la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), depusă la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.**

**(7) Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.[...]**

**ART. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente**

**(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.**

**(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală\*), pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art. 138, asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acesteia în plafonul minim și maxim.[...]**”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Ca urmare, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției de asigurări sociale aferentă venitului realizat din activități independente în anul 2017 în sumă de S lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Potentul menționează faptul că potrivit Ordonanței de urgență nr. 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, *“Persoanele fizice care desfășoară activități independente, din una sau mai multe surse de venit, sunt obligate să plătească la pensie – CAS, dacă îndeplinesc următoarele criterii: Venitul net realizat în anul 2017, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția; Astfel, dacă în 2017 s-a obținut un venit net mai mare de  $1.900 \cdot 12$  luni = 22800 lei, ești obligat să contribui la sistemul public de pensii și să depui declarația 600 până pe 31 Ianuarie 2018. Vei plăti contribuție de 25% din baza de calcul aleasă, care trebuie să fie egală sau mai mare de 1.900 lei/lună”*. Totodată precizează faptul că aceste prevederi se aplică din anul 2018, nicidecum retroactiv pentru anul 2017.

Referitor la acest aspect facem precizarea că prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018, iar la pct. 39. din ordonanța mai sus-menționată se precizează:

**“39. La articolul 133, după alineatul (8) se introduc patru noi alineate, alineatele (9) - (12), cu următorul cuprins:**  
**(9) Pentru veniturile realizate în anul fiscal 2017, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării venitului.”**

Ca urmare, potrivit art. 148 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus, în

vigoare la 31.12.2017, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut.

Potrivit art. 16 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 7/2017 *“Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 este de 3.131 lei”*.

Prin Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2017, nr. X/29.01.2019, petentul a declarat faptul că în anul 2017 a obținut un venit net anual în sumă de S lei.

Având în vedere faptul că petentul a obținut în anul 2017 un venit net în sumă de S lei (S lei : 12 luni = S lei/lună), venit ce depășește 35% din câștigul salarial mediu brut (3.131 lei X 35% = 1.096 lei/lună), rezultă faptul că **d-l X** se încadrează în categoria asiguraților obligatorii în sistemul public de pensii.

Afirmația petentului că în anul 2017 a avut și calitatea de salariat și nu datorează contribuții de asigurări sociale, facem precizarea că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale pentru persoanele care au și calitatea de salariat.

Referitor la susținerea petentului că sumele contestate sunt nereale având în vedere faptul că PFA X, cod fiscal X, a fost radiată, facem precizarea că acest fapt nu este de natură să anuleze obligațiile fiscale stabilite ulterior în sarcina persoanei fizice **X**.

Deși forma de organizare PFA a fost radiată, rămâne în continuare urmăribilă persoana fizică cu CNP care va da explicații la eventualele controale privind PFA și va avea obligația achitării tuturor sumelor ce rezultă din desfășurarea activității PFA.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost legal întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/ 04.12.2018, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,**



coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

**„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; [....].”**

**2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018 și la stabilirea în sarcina d-lui X a diferenței de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus, în sumă de S lei.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/22.12.2017, organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X** pentru anul 2017 plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de X lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În data de 29.01.2018, petentul a depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2017, unde a fost înregistrată sub nr. X, prin care a declarat faptul că în anul 2017 a obținut un venit brut din profesii libere în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net anual în sumă de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/ 06.12.2018, organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de impozit pe venit rezultate de regularizarea anuală, stabilite în minus, în sumă de **S lei** după cum urmează:

- |   |        |
|---|--------|
| - Venit/Câștig net anual  | S lei; |
| - Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal                        | S lei; |
| - Contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal                                    | S lei; |
| - Venit net anual recalculat (rd.1-rd.3-rd.4)   | S lei  |
| - Venit/Câștig net anual impozabil(rd.5-rd.7.1)   | S lei; |
| - Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat   | S lei  |
| - Obligații privind plățile anticipate  | S lei; |
| - diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus (rd.10-rd.13-rd.12). | S lei; |

**În drept**, cadrul legal incident în speță este constituit din prevederile art. 68 alin. (1), art. 118 alin. (1), art. 122 alin. (1) și art. 123 alin.

(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„ART. 68 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. 69 și 70.[...]**

**ART. 118 Stabilirea venitului net anual impozabil**

**(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 61 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. [...]**

**ART. 122 Declarația privind venitul realizat**

**(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.[...]**

**ART. 123 Stabilirea și plata impozitului anual datorat**

**(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:**

**a) venitul net anual impozabil;[...]**”

Din textele de lege menționate rezultă că pentru veniturile din activități independente realizate într-un an fiscal, contribuabilul datorează un impozit pe venitul net anual impozabil, declarat de acesta prin declarația privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16%.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, în sarcina contribuabilului diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus, în sumă de **S lei**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) 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, astfel:**

**„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; [...].” urmează a se respinge contestația formulată de d-l X, ca neîntemeiată.**

**3. Cu privire la solicitarea petentului, respectiv „suspendarea executării silite până la soluționarea contestației”, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 1, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași 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, **d-l X** a solicitat și „suspendarea executării silite până la soluționarea contestației”, respectiv suspendarea executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/ 06.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

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

**„Art. 235 Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție**

**(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 Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(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;

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, cauțiunea 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 Procedura prealabilă**

**(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 Suspendarea executării actului**

**(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 Organul competent**

**(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 quantum de până la 3 milioane lei;**
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;**
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);**
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte**

**administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.[...]**”.

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că solicitarea contestatorului de suspendare a executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, intră fie sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, fie sub incidența dispozițiilor art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași 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 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor 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 :**

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de **d-I X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus și împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus.

**2. Constată necompetența materială** a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, cu privire la solicitarea privind suspendarea executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/ 04.12.2018 și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017 nr. X/06.12.2018, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

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.

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

DIRECTOR GENERAL  
ȘEF SERVICIU

SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit