

**DECIZIA nr. 268 / 03.04.2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul XX,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. XX/20.03.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. XX/17.03.2015 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/20.03.2015, cu privire la contestația formulată de domnul **XX**, cu domiciliul în București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. XX/09.03.2015, îl reprezintă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 03.03.2015, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale repartizate pe termene de plată în sumă de **X lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **XX**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. XX/09.03.2015, contribuabilul **XX** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, ce i-a fost comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 03.03.2015, iar în susținerea contestației, invocă următoarele:

- obligația de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale din Decizia de impunere nr. XX/21.01.2015 reprezintă o sumă datorată dar care a fost achitată în anul 2014, nefiind de plată, contestatarul aducând în sprijinul afirmațiilor sale situația analitică debite plăți solduri emisă de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice București, anexată la dosarul prezentei cauze;

- conform Declarației D600 privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014, depusă de contestatar în data de 18.12.2014 la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice București și anexată la dosarul cauzei, a fost emisă Decizia de impunere nr. XX/21.01.2015 prin care a fost stabilită o obligație de plată în sumă de **X lei**, repartizată pe termene de plată; contribuabilul susține că organul fiscal ar fi trebuit să constate că sumele respective au fost achitate în termenele legale prevăzute de lege, cu excepția trimestrului al IV-lea, când, a fost achitată suma de **X lei**, deși în Decizia de impunere nr. XX/21.01.2015 este înscrisă suma de **X lei**;

- de asemenea, contestatarul menționează că la data emiterii Deciziei de impunere, suma înscrisă ca obligație de plată fusese deja achitată, "drept pentru care suma nu mai este de plată";

- în concluzie, contestatarul solicită admiterea contestației și constatarea faptului că "suma respectivă a fost achitată și nu este de plată".

**II.** Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată

cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015, organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului contribuții de asigurări sociale repartizate pe termene de plată în sumă de **X lei**.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015, în condițiile în care plățile se efectuează în baza unui titlu de creanță.***

**În fapt**, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015, comunicată la data de 03.03.2015, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale repartizate pe termene de plată în sumă de **X lei**.

Decizia de impunere atacată a fost emisă de organele fiscale ca urmare a depunerii declarației D600 privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014, înregistrată sub nr. XX/18.12.2014. Prin decizia de impunere emisă ulterior depunerii declarației au fost stabilite următoarele:

- Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale = X lei repartizate astfel:
  - termen de plată 25.03.2014 = X lei;
  - termen de plată 25.06.2014 = X lei;
  - termen de plată 25.09.2014 = X lei;
  - termen de plată 19.12.2014 = X lei;

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că a achitat suma de X lei în termenele legale, efectuând un număr de patru plăți, astfel cum reiese din situația analitică debite plăți solduri:

- număr document plată 5829713/21.03.2014 – X lei;
- număr document plată 8156998/22.05.2014 – X lei;
- număr document plată 8212574/18.09.2014 – X lei;
- număr document plată 20200016009/16.12.2014 – X lei.

Contribuabilul nu contestă cuantumul obligației de plată privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de X lei, ci faptul că decizia referitoare la aceste obligații de plată a fost emisă pentru o sumă ce a fost deja achitată.

**În drept**, potrivit art. 110 și art. 110<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizează:

**“Art. 110 - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.**

**(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;**
- b) declarația fiscală;**
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;**
- (...)**

**Art. 110<sup>1</sup> – (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.**

**(...)**”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 296<sup>21</sup>, 296<sup>24</sup> și 296<sup>25</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care stipulează:

**Codul Fiscal :**

**“Art. 296<sup>21</sup> – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:**

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;**
- b) membrii întreprinderii familiale;**
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;**
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;**
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;**
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);**
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);**
- h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5);**

**i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.**

**(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.**

**Art. 296<sup>24</sup> – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) –e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(...)**

**(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 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

**(...)**

**Art. 296<sup>^</sup>25 – (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.**

**(...)**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>^</sup>24 alin. (3).”**

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate, plata obligațiilor fiscale se face numai în baza unui titlu de creanță emis de organul fiscal. În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale, organul fiscal emite decizii de impunere în baza declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, depusă de contribuabili așa cum prevăd art. 296<sup>^</sup>24 și art. 296<sup>^</sup>25 alin. (5) din Legea nr. 571/2013 privind Codul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

-Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis decizia nr. XX/21.01.2015 în baza declarației depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. XX/18.12.2014;

-Contribuția de asigurări sociale repartizată pe termene de plată este în sumă de X lei.

Motivarea contestatarului privind efectuarea plății obligațiilor stabilite prin decizia de impunere nr. XX/21.01.2015 și a constatării faptului că sumele respective au fost achitate trimestrial, nu este întemeiată în condițiile în care obligațiile de plată se stabilesc de organul fiscal prin titluri de creanță ce produc efecte din momentul comunicării către contribuabil. Astfel, plățile realizate de contestatar în datele de 21.03.2014, 22.05.2014, 18.09.2014 și 16.12.2014 au fost efectuate fără existența unui titlu de creanță. Aceste sume se regasesc în evidența pe plătitor și închid într-adevăr obligația fiscală stabilită prin decizia atacată.

Față de cele prezentate se reține că organul fiscal în mod legal a emis și a comunicat decizia de impunere atacată.

În concluzie, se reține că Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015 a fost emisă de către organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația formulată de domnul XX împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 03.03.2015, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale repartizate pe termene de plată în sumă de **X lei** urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.110 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art.296 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **XX** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/21.01.2015 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale repartizate pe termene de plată, în sumă de **X lei**.

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