



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgifptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I E nr. 879/20.06.2017
privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../04.05.2017.

D.G.R.F.P. Timișoara, a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M Hunedoara cu adresa nr. .../25.04.2017 asupra contestației formulată de dna. X, CNP ... cu domiciliul în ..., jud. Hunedoara.

Contestația a fost depusă la registratura A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../21.04.2017.

Prin contestația formulată dna. X se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, emisă de A.J.F.P. Hunedoara – S.F.M Hunedoara, și vizează suma totală de ...lei, reprezentând CAS.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată petenta susține că s-a produs o eroare în completarea declarației 600 pe anul 2017 motiv pentru care contestă Decizia nr. .../31.03.2017.

De asemenea, petenta menționează că a platit pe trimestrul I 2017 contribuția de asigurari sociale în valoare de ... lei.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - SFM Hunedoara, au consemnat următoarele:

Decizia privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr. .../31.03.2017 s-a emis în temeiul art. 151 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, fiind stabilită obligația de plată CAS pentru anul 2017, pe termene de plată după cum urmează:

Termen de plată	Obligație de plata CAS
25.03.2017	... lei
25.06.2017	... lei
25.09.2017	... lei
<u>25.12.2017</u>	<u>... lei</u>
Total	...lei

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatară și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ... are domiciliul în domiciliul în Hunedoara, str. Transilvaniei nr. 3, bl. V6, sc. B, et. 3, ap. 36, jud. Hunedoara.

Cauza supusa soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.

În fapt, în data de 27.03.2017 petenta a depus la S.F.M. Hunedoara Declarația 600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii aferentă anului 2017. Prin declarația depusă, la cap. III petenta a optat pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art. 151 alin. (5) din Codul fiscal.

La data de 31.03.2017, organele fiscale din cadrul S.F.M. Hunedoara au prelucrat declarația 600 depusă de petentă și au emis decizia privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr. .../31.03.2017.

În ceea ce privește plățile anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale, prevederile art. 151 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, arată:

" 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).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale 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.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.

(4) Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la art. 138.

(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 prevăzută 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 desfoșurat 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.

Alin. (6) al art. 151 a fost modificat de pct. 21 al art. 1 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(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. "

Astfel, contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit pot opta între aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, opțiune care odată exercitată nu poate fi anulată în cursul anului respectiv, ci doar din anul următor.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, petenta se limitează doar la a afirma că s-a produs o eroare în completarea declarației 600 pe anul 2017, neinvocând motivele de fapt și de drept pentru care petenta înțelege să conteste actul administrativ fiscal, neprezentând nici dovezi prin care să combată legalitatea stabilirii contribuției de asigurări sociale în sarcina sa.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Titlului VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale OANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

“ ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 269 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv

ART. 276 Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

.....
6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

Din textele mai-sus citate se reține faptul că, în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petenta înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijina fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea

elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecății.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecății.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecății.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa menționării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

În virtutea principiului general de drept "*Nemo censitur ignorare legem in propria turpitudine*" invederăm petentei că pentru anul 2017, s-a stabilit în sarcina sa suma totală de ...lei, reprezentând contribuții individuale de asigurări sociale, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- respingerea ca nemotivată, a contestației formulată de doamna X, împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, emisă de A.J.F.P. Hunedoara – S.F.M Hunedoara, și care vizează suma totală de ...lei, reprezentând CAS pentru anul 2017.

- Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X

- A.J.F.P. Hunedoara - SFM Hunedoara cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,