

**DECIZIA nr. 511/2014**  
privind soluționarea contestației formulată de  
doamna .X.,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ... cu domiciliul în București, Șos. X, sector 2, prin Cabinet de avocat .X..

Obiectul contestației, remisă prin poștă la x.x.2014 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, completată cu adresa remisă prin poștă la x.x.2014 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. nr. x/2014 îl constituie 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. x/2014 și 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 pentru anul 2014 nr. x/2014, comunicate sub semnătură la data de x.x.2014 și x.x.2014, prin care s-au stabilit **impozit pe venit** în sumă de **.x. lei**, **contribuții de asigurări sociale de sănătate** în sumă de **.x. lei** și **contribuții de asigurări sociale** în sumă de **.x. lei**.

Contribuabila contestă impozitul pe venit în sumă de x lei, CASS în sumă de x lei și solicită recalcularea CAS în baza declarației „600”

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 doamna .X..

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

**I.** Prin adresele înregistrate la organul fiscal sub nr. x/2014 și nr. x/2014, doamna .X. a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014 și nr. x/2014, prin care au fost stabilite impozit pe venit în sumă de .x. lei, contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x. lei și contribuții de asigurări sociale în sumă de .x. lei.

Contribuabila arată că fiind persoană fizică autorizată, are ca obiect de activitate croitorie și croșetărie, iar pe baza normei anuale de venit are de achitat suma de x lei/an.

În baza Deciziei medicale asupra capacității de muncă nr. x/2014, contribuabila a fost încadrată în gradul 3 de invaliditate, în urma căruia s-a redus programul de lucru la 4 ore/zi, implicit și veniturile la x lei/an.

Prin cererea înregistrată sub nr. x/2014 la DGFP-MB-AFP sector 2, contestatara a solicitat scutirea la plata impozitului cu 50%. Totodată susține că nu se poate stabili dacă există identitate între sumele stabilite prin decizie cu titlu de obligații de plată la CAS și sumele stabilite pe baza declarației 600 privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prin care a declarat un venit anual în sumă de x lei.

În concluzie, contestatara afirmă că deciziile contestate sunt calculate cu norma întregă de venit, fără să fie luată în considerare cererea acesteia privind scutirea și solicită recalcularea deciziilor sus menționate.

**II.** Prin Deciziile 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. x/2014 și nr. x/2014, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei impozit pe venit în sumă de

.x. lei, contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x. lei și contribuții de asigurări sociale în sumă de .x. lei.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

**3.1. Referitor la Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care plățile anticipate prin această decizie, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, comunicată prin poștă sub semnătură în data de x.2014.**

**În fapt**, Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, prin care AS2FP a stabilit obligații fiscale în sumă de x lei a fost emisă automat la data de x.2014 conform art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. În același timp s-a procedat la emiterea deciziei nr. x/2014, decizie care corectează decizia inițială prin reducerea venitului cu 50%, emisă conform art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**În drept**, conform art. 205 „Posibilitatea de contestare” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.” [...]**

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-menționat *„Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că decizia contestată a fost emisă automat, iar organul fiscal prin decizia nr. x/2014, decizie care a fost emisă în baza cererii de reducere a normei depusă de contribuabila și în baza deciziei medicale asupra capacității de muncă nr. x/2014, a corectat decizia inițială prin reducerea venitului cu 50%.

Față de cele mai sus prezentate, contestația formulată de doamna .X. cu privire la acest capăt de cerere este fără obiect și pe cale de consecință urmează a se respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect.

**3.2 Cu privire la contribuții de asigurări sociale, stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei, în condițiile în care obligațiile de plată au fost stabilite în baza declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014, formular 600, depusă de contribuabila sub nr. x/2014.**

**În fapt**, doamna .X. a depus Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014, formular 600, înregistrată la organul fiscal sub nr. x/2014 prin care a declarat un venit anual bază de calcul în sumă de x lei. În baza acestei declarații organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, comunicată contribuabilei în data de x.2014.

Contribuabila contestă modul prin care a fost completat decizia sus menționată, având în vedere că aceasta nu conține și baza impozabilă, după care se poate verifica dacă contribuția stabilită a fost calculată conform declarației 600 depusă de ea.

**În drept**, referitor la stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

**„ART. 296<sup>^</sup>22 Baza de calcul**

**(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>^</sup>21 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>^</sup>25 Declarația, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

**(1) Declarația 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 [...].”**

**„ART. 296<sup>^</sup>26 Cotele de contribuție**

**(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>^</sup>21 sunt cele prevăzute la art. 296<sup>^</sup>18 alin. (3), respectiv:**

**a) cota integrală, pentru contribuția de asigurări sociale, corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit legii;**

**b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

**(2) Contribuabilii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit datorează contribuția individuală de asigurări sociale.”**

**„ART. 296<sup>^</sup>18 Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

**(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296<sup>^</sup>3 lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii. [...]**

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:**

**a) pentru contribuția de asigurări sociale:**

**a<sup>^</sup>1) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...].”**

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că contribuțiile sociale sunt stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de contribuabilii, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra bazelor a cotei de impozitare de 31,3%.

Contribuabila depune la data de ...2014 declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014 formular 600, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Sector 2 sub nr. x/2014, prin **care declară un venit bază de calcul pentru anul 2014 în sumă totală de x lei** (x lei lunar). Pe baza acestei declarații organele de impunere au stabilit contribuția de asigurări sociale pe anul 2014, luându-se bază de calcul venitul bază de calcul declarat în sumă totală de x lei, după care a fost stabilită CAS în sumă de .x. lei prin aplicarea cotei 31.3%.

De altfel, în anexa nr. 2 este detaliat modul de calcul al CAS, respectiv baza de calcul lunară x lei, care corespunde cu suma declarată de contribuabilă, și contribuția de

asigurări sociale lunară x lei (x x 31,3%), iar în decizie sunt menționate obligațiile de plată trimestriale, respectiv x lei, adică x lei x 3.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stabilirea contribuției de asigurări sociale ținând cont de venitul declarat de contribuabilă pe anul 2014 procedând la emiterea deciziei de impunere.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** pentru acest capăt de cerere, formulată de doamna .X. împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. x/2014, prin care au fost stabilite obligații de plată cu titlu de CAS în sumă de .x. lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 296<sup>18</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>26</sup>, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

## **DECIDE**

**1.** Respinge contestația privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2014 în sumă totală de x lei, ca fiind rămasă fără obiect.

**2.** Respinge ca neîntemeiată contestația privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2014.

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.