

## DECIZIA nr.64

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice–Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administrația Județeană a Finanțelor Publice -Serviciul Fiscal Municipal, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire contestatiile formulate de catre PF X.

Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal, PF X contesta obligatiile fiscale stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale prin urmatoarele acte administrative fiscale:

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr prin care organul fiscal a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 prin care organul fiscal a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale ;

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 prin care organul fiscal a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017 prin care organul fiscal a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale ;

Contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actelor administrative fiscale contestate si data depunerii contestatiei, inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul cauzei.

Avand in vedere ca, prin contestatia inregistrata la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal , PF X nu precizeaza actele administrative si sumele contestate care fac obiectul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei , prin adresa a solicitat contestatorului, in temeiul prevederilor art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sa precizeze actele administrativ fiscale contestate precum si sumele contestate individualizate pe categorii de impozite si taxe.

Urmare acestei adrese, prin adresa inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal, dl. X precizeaza actele administrativ fiscale si sumele care fac obiectul contestatiei.

Prin aceasta adresa -completare la contestatie, dl. X isi majoreaza pretentiile in sensul ca formuleaza contestatie si impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016 prin care s-a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale .

De asemenea, PF X formuleaza contestatie si impotriva Deciziei referitoare la

obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de stat;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat;

Potrivit pct.3 din Ordinului 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*"3.8. Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferențele contestate suplimentar.*

*3.9. Prin majorare de pretenție se înțelege diferențele de obligații fiscale contestate suplimentar, altele decât cele împotriva cărora s-a introdus inițial contestație, cu excepția accesoriilor aferente obligațiilor fiscale contestate inițial, potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul.*

*3.10. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal."*

Analizand termenul de depunere a contestatiei prin care dl. X isi majoreaza pretentiile , contestand si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016, se constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in conditiile in care actul administrativ contestat a fost comunicat in data 22.12.2017 prin remiterea acestuia sub semnatura, contribuabilului, iar contestatia prin care acesta isi majoreaza pretentiile a fost inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal Reghin., conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul cauzei.

De asemenea, contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala in raport de depunerea contestatiei, inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul cauzei.

Totodata, avand in vedere contestatia formulata de catre PF X inregistrata la A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal precum si contestatia prin care acesta isi majoreaza pretentiile, inregistrata la aceeasi institutie , urmeaza sa se conexeze dosarele contestatiilor cu privire la obligatiile fiscale principale reprezentand contributii de asigurari sociale de stat stabilite suplimentar de plata si obligatii fiscale accesorii, stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014,Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de

asigurari sociale pentru anul 2015, Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017 si Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

*“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.*

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269 si art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre PF X.

I. DI.X prin contestatia formulata solicita anulara Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale prin care s-au stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale pe anii 2013-2017 , pe motiv ca sunt nelegale deoarece in cinci ani, incepand cu anul 2013 nu a primit nicio informare, somatie, invitatie, notificare referitoare la obligatia platii contributiei de asigurari sociale.

Sustine ca pana in anul 2012 a platit aceasta contributie fara obligatia depunerii declaratiei formular 600 ; de asemenea, arata ca orice obligatie de plata catre ANAF, stabilita prin decizii si somatii, a fost platita.

De asemenea, contestatorul arata ca incepand cu anul 2013 nu a mai achitat contributia de asigurari sociale deoarece a fost informat de organul fiscal ca, platitorii de impozite pe baza normei de venit nu datoreaza CAS.

Prin adresa inregistrata la A.J.F.P -Serviciul Fiscal Municipal, contestatorul specifica actele administrativ fiscale contestate, sumele contestate si isi majoreaza pretentiile , contestand astfel:

-Decizia de impunere pe anul 2013 prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatiile fiscala cu titlu de contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere pe anul 2014 prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatiile fiscala cu titlu de contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere pe anul 2015 prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatiile fiscala cu titlu de contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere pe anul 2016 prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatiile fiscala cu titlu de contributii de asigurari sociale;

-Decizia de impunere pe anul 2017 prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatiile fiscala cu titlu de contributii de asigurari sociale;

De asemenea, pentru motivele prezentate, PF X formuleaza contestatie si impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si

penalitati de intarziere prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de stat;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat;

II.Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 , organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal , au stabilit in sarcina PF X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal , au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale, in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.121, art.151, art.169 alin.(7) si art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;

- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de stat;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat;

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Cu privire la obligatiile fiscale principale reprezentand contributii de asigurari sociale de stat stabilite de plata de organul fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal, contestate de catre contribuabil, **D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte daca, in mod legal, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Municipal a stabilit de plata, in sarcina contribuabilului X, contributii de asigurari sociale prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, in conditiile in care declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017 au fost depuse de catre contribuabil, urmare notificarii organului fiscal.**

In fapt, prin adresa "Notificare privind nedepunerea in termen a Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" organul fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal a solicitat d-lui X sa depuna Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anii 2013, 2014 si 2015 in conditiile in care acesta a realizat venituri comerciale/venituri din profesii libere.

Urmare acestei notificari, dl. X, a depus la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal, Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, care au fost inregistrate si a declarat, pe proprie raspundere, baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale la nivelul de 35% din castigul salarial mediu brut lunar utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale.

Luand in considerare Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, organele fiscale au stabilit contributii de asigurari sociale datorate de contribuabil pe perioada 2013-2017, astfel:

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 , organele fiscale din cadrul A.J.F.P. -Serviciului Fiscal Municipal , au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. -Serviciului Fiscal Municipal , au stabilit in sarcina d-lui X, contributii de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.



-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributiile de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru .

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributiile de asigurari sociale pentru anul 2016, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.

-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributiile de asigurari sociale, in conformitate cu prevederile art.121, art.151, art.169 alin.(7) si art. 174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributiile de asigurari sociale pentru anul 2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.

-Serviciului Fiscal Municipal au stabilit in sarcina d-lui X, contributiile de asigurari sociale , in conformitate cu prevederile art.121, art.151, art.169 alin.(7) si art. 174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin contestatia formulata, d-l X solicita anulara actelor administrative prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand contributiile de asigurari sociale pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, pe motiv ca organul fiscal nu l-a informat ,pe perioada a 5 ani, cu privire la obligatia depunerii formularului 600 si obligatia platii contributiei CAS.

In drept, pe perioada 2013-2015 sunt aplicabile dispozitiile art.296<sup>21</sup> si art.296<sup>22</sup> din Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe acesta perioada, potrivit carora::

-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:[...]*

*c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activitățieconomice;[...]*

*(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>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>23</sup>

### *“Excepții specifice*

*(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.*

*(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).*

*(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.*

*(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1).”*

Potrivit pct.32 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.*

*Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:[...]*

*- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.”*

La art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

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

Iar potrivit art.296<sup>25</sup> din același act normativ:

*“(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>24</sup> alin. (3).”*

Pe anul 2016, 2017 sunt aplicabile dispozițiile art.137, art.138, art.148, art.151 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

-art.137

*“(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 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[...]*

*(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.[...]*

*(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:[...]*

*c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea*



corecțiilor prevăzute la art. 69, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

(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

“(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.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca persoanele fizice autorizate care desfășoară activități economice au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii dacă nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub formă indemnizațiilor de somaj, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și dacă nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, persoanelor 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, care nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 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;

În mod corelativ, pct.32 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Cod, stabilește ca venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>21</sup> lit.a)-e) din Codul fiscal, reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Totodată, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se reține ca, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe baza de norme de venit, se face în funcție de valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal respectiv art.69 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal .

De asemenea, se retine ca persoanele obligate sa se asigure in sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent , pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale, declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, prevazuta in Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului , continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" si Ordinul nr.3655/2015 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a formularului 600"Declaratie privind indeplinirea conditiilor de incadrare in categoria persoanelor asigurate obligatoriu la sistemul public de pensii.

Potrivit prevederilor Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului si continutului modalitatii de depunere si de gestionare a "*Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*" :

-art.1

*"Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1."*

-art.4

*"Instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3."*

Iar potrivit anexei 3 "Instrucțiuni de completare a formularului "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03" se specifica:

*1. Depunerea declarației*

*În conformitate cu prevederile art. 296<sup>21</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:*

*a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*

*b) membrii întreprinderii familiale;*

*c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;[...]*

*Declarația se completează în două exemplare, originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.*

*Declarația se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevăzute de lege.*

*Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.[...]*

*Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale*

*Venitul bază de calcul 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.[...]"*

In anexa 3- Instructiuni de gestionare a formularului "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03" se prevede :

*"1. În conformitate cu prevederile art. 296<sup>25</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent.*

*Gestionarea declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se face de către structurile implicate în administrarea impozitului pe venit din cadrul organelor fiscale competente."*

Potrivit Ordinului nr.3655/2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declaratie privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu la sistemul public de pensii":

-art.1

*"Se aprobă modelul și conținutul formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.*

-art.2

*Declarația prevăzută la art. 1 se depune de persoanele obligate să se asigure în sistemul public de pensii, potrivit art. 148 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2016.*

-art.3

*Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2."*

In anexa 2 Instructiuni de completare a formularului "declaratie privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii cod 14.13.03.03, se prevede:

*"Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care îndeplinesc următoarele condiții, după caz:[...]*

*c) valoarea lunară a normelor de venit obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.*

*Nu au obligația depunerii declarației persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari."*

Conform prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a contributiei de asigurari sociale trebuie depus de catre persoanele fizice autorizate sa desfasoare activitati economice .

Declararea veniturilor care reprezinta baza lunara de calcul a contributiilor de asigurari sociale se realizeaza prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declaratii privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular 600) pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale.

Astfel se retine ca , in baza declaratiei- formular 600 depusa de contribuabil, organul fiscal stabileste contributia de asigurari sociale, anuala datorata si termenele de plata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Pe perioada 2013-2017, Dl. X a obtinut venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se determina pe baza de norme de venit, pentru care potrivit prevederilor legale mai sus enuntate contribuabilul avea obligatia de a declara venitul asigurat la sistemul public de pensii.

Se retine ca , Dl. X a depus Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, pentru anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, urmare adresei “ Notificare privind nedepunerea in termen a Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” , a organului fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal , in conditiile in care s-a constatat ca acesta a realizat venituri din activitati independente (prestari servicii) impuse pe baza de norma de venit.

Astfel, dl. X a depus Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2013, Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2014, Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2015, , Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anul 2016 precum si Declaratia privind indeplinirea conditiilor de incadrare in categoria persoanelor asigurate obligatori in sistemul public de pensii pe anul 2017, prin care a declarat, pe propria raspundere, baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale la nivelul de 35% din castigul salarial mediu brut lunar utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale iar pe anul 2016 si anul 2017 a bifat optiunea II.3 respectiv “valoarea normelor de venit obtinuta prin raportarea normelor anuale de venit la numarul lunilor de activitate din cursul anului, dupa aplicarea corectiilor prevazute la art.69 din Codul fiscal, depaseste 35 % din castigul salarial mediu brut”.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca, incadrarea in categoria persoanelor obligate sa se asigure, in cazul contribuabililor care desfasoara activitati impuse pe baza de norme de venit, se face in functie de valoarea lunara a normelor de venit, obtinuta prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului dupa aplicarea corectiilor prevazute la art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal respectiv art.69 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal .

Argumentul contestatorului potrivit caruia pe anul 2013, 2014, 2015 nu datoreaza bugetului de stat contributii de asigurari sociale pe motiv ca activitatea economica a fost impusa pe norma de venit, nu poate fi retinut in solutionare favorabila a contestatiei in conditiile in care la art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2013 privind Codul fiscal, se prevede ca declararea veniturilor care reprezinta baza lunara de calcul al contributiei sociale se realizeaza prin depunerea unei declaratii privind venitul asigurat la sistemul public de pensii precum si a declaratiei de venit estimat/norma de venit prevazuta la art.81 din acelasi act normativ.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca nu datoreaza contributii de



asigurari sociale contribuabilii al caror venit ramas dupa deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate in scopul realizarii acestui venit , respectiv valoarea anuala a normei de venit , raportata la cele 12 luni ale anului este sub nivelul minim de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si nici mai mare decat echivalentul a de 5 ori acest castig.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, in anul 2013, 2014 si 2015 contribuabilul a fost impus la norma de venit, venituri nete superioare plafonului de scutire din punct de vedere al contributiilor de asigurari sociale.

Astfel se retine ca, organul fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Municipal , luand in considerare baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale la nivelul minim de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat, declarata de contribuabil pe proprie raspundere prin declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formular 600) pe anii 2013, 2014, 2015, 2016 si 2017, in mod legal, au stabilit in sarcina contribuabilului , obligatiile fiscale de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 , Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017, contestate de catre contribuabil.

Potrivit prevederilor Ordinului nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale (formular 260) se utilizeaza pentru stabilirea obligatiilor de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale.

Verificand modul de calcul al contributiei de asigurari sociale stabilita de plata prin actele administrative mai sus enumerate se retine ca obligatiile fiscale de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe perioada 2013-2017 au fost stabilite in mod legal.

In ceea ce priveste argumentul contestatorului, potrivit caruia organul fiscal nu l-a informat pe parcursul a celor 5 ani cu privire la obligatia depunerii declaratiei formular 600, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care potrivit prevederilor art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada 2013-2015 respectiv art.148 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , in vigoare pe perioada 2016-2017 precum si Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului , continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", Ordinului nr.3655/2015 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a formularului 600 "Declaratie privind indeplinirea conditiilor de incadrare in categoria persoanelor asigurate obligatoriu la sistemul public de pensii " persoanele obligate sa se asigure in sistemul public de pensii au obligatia depunerii anuale la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale, declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600.

Prin urmare, deoarece dl.X pe perioada 2013-2017, a realizat venituri din activitati independente (prestari servicii) impuse pe baza de norma de venit avea obligatia depunerii anuale, pana la data de 31 ianuarie, a declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600; se retine ca, urmare nedepunerii declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, pe perioada 2013-2015, organele fiscale prin Notificarea privind nedepunerea in termen a Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, a solicitat contribuabilului depunerea declaratiilor pe perioada 2013-2015.

Dupa cum s-a aratat si mai sus acesta a depus declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, pe perioada 2013-2017,, prin care a declarat, pe propria raspundere, baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale la nivelul de 35% din castigul salarial mediu brut lunar utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale.

Mai mult, dl. X nu poate invoca propria culpa.

Potrivit principiului de drept "nemo censetur legem ignorare"(nimeni nu poate fi considerat ca nu cunoaste legea) se prezuma ca toata lumea cunoaste legea si nimeni nu poate fi aparat de raspundere invocand necunoasterea prevederilor ei;eroarea de drept nu exonereaza de raspundere.

In tara noastra, cunoasterea si respectarea legilor este o indatorire primordiala a tuturor cetatenilor, inscrisa in Constitutie.

La art.1 din Constitutie se prevede:

*"(5) În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie."*

Mentionam ca legile si actele normative sunt aduse la cunostinta cetatenilor prin publicarea lor in Monitorul Oficial al Romaniei si prin alte mijloace de comunicare.

Astfel, argumentul contribuabilului potrivit caruia organul fiscal nu a informat contribuabilul cu privire la depunerea declaratiei formular 600 nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei , acesta fiind neintemeiat.

In consecinta, luand in considerare prevederile legale mai sus enuntate, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele contestatorului nu sunt de natura sa modifice cele dispuse de organul fiscal prin actele administrative contestate, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

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

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neintemeiată, 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;"*

si vor respinge ca neintemeiate, contestatiile formulate de catre X cu privire la obligatiile fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale stabilite de plata prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2013, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit

pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017.

2. In ceea ce privesc accesoriile stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, contestate de catre dl.X, mentionam:

a). Cu privire la accesoriile aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale, contestate de catre dl.X, **cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale, neachitat la termenul de scadenta in conditiile in care prin prezenta decizie contestatia referitoare la acest debit a fost respinsa ca neintemeiata.**

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice-Serviciul Fiscal Municipal au stabilit in sarcina contribuabilului X, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale reprezentand contributii de asigurari sociale prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere rezulta ca accesoriile au fost stabilite pe perioada 26.03.2013-31.12.2017 asupra debitului individualizat de plata prin actele administrativ fiscale.

Prin contestatia formulata, contestatorul solicita anularea actului administrativ fiscal contestat pe motiv ca nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite in conditiile in care nu a avut cunostinta de debitul de plata.

In drept, pe perioada 26.03.2013-31.12.2015, devin incidente prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

*1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

-art.120

*“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”*

-pe perioada 26.03.2013-28.02.2014

*“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

-pe perioada 01.03.2014-31.12.2015

*“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

-art.120<sup>^</sup>1

*“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

-pe perioada 26.03.2013-30.06.2013;

*"2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”*

-pe perioada 01.07.2013-31.12.2015;

*"(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Pe perioada 01.01.2016-31.12.2017, sunt incidente prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

-art.173

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

-art.174

*“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]*

*(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”*

-art.176

*“(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, contribuabilul datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere.

De asemenea, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă



masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Dupa cum s-a aratat si mai sus, din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, rezulta ca accesoriile au fost stabilite asupra debitului individualizat de plata prin actele administrativ fiscale, emise de organele fiscale urmare declararii cu intarziere de catre contribuabil a venitului asigurat la sistemul public de pensii si totodata neachitarii la termenul de scadenta a contributiilor de asigurari sociale datorate bugetului de stat.

Avand in vedere ca, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale principale si faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata iar in speta accesoriile au fost calculate asupra debitelor individualizate de plata Deciziile de impunere, contestata de catre contribuabil si pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

b) In ceea ce privesc accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, contestata de catre dl. X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care contestatorul nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru care contesta si accesoriile stabilite asupra obligatiilor fiscale principale reprezentand impozit pe venit si contributi de asigurari sociale de sanatate, neachitate la termenul de scadenta.**

Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului si obligatiile fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente contributi de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributi de asigurari sociale de sanatate;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere rezulta ca accesoriile in cauza au fost calculate asupra debitelor reprezentand impozit pe venit si contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin actele administrativ fiscale si neachitate catre bugetul de stat la termenul de scadenta. Accesoriile au fost calculate pe perioada 08.09.2017-13.10.2017.

Accesoriile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.173, 174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, contribuabilul datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale; acestea se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Dl.X contesta in totalitate accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pe motiv ca nu a avut cunostinta de vreun debit de plata reprezentand contributi de asigurari sociale insa cu privire la debitele stabilite de plata prin actele administrativ fiscale si neachitate catre

bugetul de stat la termenul de scadenta nu face nicio referire, nu prezinta argumente in sustinerea contestatiei.

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestatiei;*

*c) motivele de fapt si de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiaza;*

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.*

La pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015, se precizeaza:

*" Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."*

In speta, sunt incidente prevederile pct.11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015, care dispun:

*"Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;"*

Din dispozitiile legale, citate mai sus se retine ca, contestatia trebuie sa cuprinda motivele de fapt si de drept , precum si dovezile pe care se intemeiaza acestea, in caz contrar contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

Avand in vedere ca dl.X contesta in totalitate accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pe motiv ca nu a avut cunostinta de vreun debit de plata reprezentand contributi de asigurari sociale fara a face referire la debitele reprezentand impozit pe venit si contributi de asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin actele administrativ fiscale si neachitate catre bugetul de stat la termenul de scadenta si fara a prezenta motivele de fapt si temeiul de drept si cu privire la accesoriile calculate asupra debitelor neachitate la termenul de scadenta, pentru aceste accesorii stabilite prin actul administrativ fiscal contestat , se va respinge contestatia ca nemotivata.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiate, a contestatiilor formulate de catre dl. X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015, Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016, Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2017 precum si Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cu privire la obligatiile fiscale, care se compun din:

- contributii de asigurari sociale aferente anului 2013;
- contributii de asigurari sociale aferente anului 2014;
- contributii de asigurari sociale aferente anului 2015;
- contributii de asigurari sociale aferente anului 2016;
- contributii de asigurari sociale aferente anului 2017;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de stat;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat;

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de catre dl. X, inregistrata la D.G.R.F.P.Brasov, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cu privire la obligatiile fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.