

DECIZIA nr . 4/ 15.01.2020
privind soluționarea contestației formulată de
doamna X
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. X, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, asupra contestației formulată de **doamna X, CNP X** cu domiciliul în X.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. X completată cu adresa nr.X și înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de **X lei**.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna X**.

I.Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. X **doamna X**, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.X, invocând următoarele aspecte:

- din decizia emisă pe anul 2016 reiese faptul că a obținut venituri din activități independente în sumă de X lei și ca are de achitat suma de X lei la asigurările de sănătate;
- în anul 2016 încasările au fost de circa 10 ori mai mici, de numai x lei;
- veniturile din activitatea PFA-ului au fost foarte reduse pe întreaga perioadă de funcționare a firmei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina **doamnei X** diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS 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, în mod corect, organele fiscale au stabilit CASS prin decizia de impunere emisă cu prilejul regularizării anuale

pentru 2016 pentru veniturile obținute de o persoană fizică din activități independente.

În fapt, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X a calculat diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de **X lei**.

În drept, potrivit art. 1, art. 2, art.155, art.170, art.174 și art.175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016:

“Art.1 - (1) Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a legilor de ratificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri în aplicare.”

”Art. 2 - (2) Contributiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...];

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; (...).”

“Art. 155 - Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(...);

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67; (...).”

“Art. 156 - Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;”

“Art. 170 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”

“Art. 174 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; (...).

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), cu excepția celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 88 alin. (3), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...).”

“Art. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170-173, după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat. (...).

(4) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită potrivit alin. (2) și (3) se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sunt incidente și prevederile art. 122 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2016:

“Art. 122. - Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declarația privind venitul realizat se completează

pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

Din dispozițiile legale precizate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente – profesii libere, procedura de stabilire este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS (obligații aferente venitulului net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

În spetă, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, raportat la susținerile contestatarii se rețin următoarele:

În baza declarației privind venitul realizat și a dispozițiilor art.152, art.169, art.175 și art.178 din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.X, prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venituri din activități independente: X lei;
- contribuție anuală CASS datorată: X lei;
- **obligații stabilite privind plățile anticipate: X lei;**
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: X lei.

Conform declarației nr. X depuse de către contestatară în anul 2016, doamna X a declarat că a obținut un venit brut în sumă de X lei, reprezentând venituri din activități comerciale în sistem real - activități de traducere scrisă și orală (interpreți).

În baza declarației nr. X, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. X prin care au fost stabilite pierderi fiscale în sumă de X lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul fiscal în sumă de X lei.

Prin adresa transmisă prin e-mail în data de X, cu revenire în data de X, organul de soluționare a contestațiilor a solicitat organului fiscal emitent al deciziei contestate, să reanalizeze Decizia de impunere nr. X, prin care i-a fost stabilit CASS în sumă de X lei la o bază de impozitare reprezentând salariul minim brut aferent anului 2016 (1.050 lei *4 luni+1.250 lei*8) și ținând cont de prevederile art. 2 din

OUG nr. 31/2019 privind acordarea unor facilități fiscale precum și ale Procedurii de identificare a persoanelor care beneficiază de anularea CASS potrivit art.2 din OUG nr. 31/2019, solicitare rămasă fără răspuns până la data prezentei.

Potrivit art. 7 alin (2) și (3) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 7 - Rolul activ

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilei/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”

Astfel, conform normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei și, **în acest scop să-și exercite rolul activ**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Față de documentele existente la dosarul cauzei și de situația de fapt, rezultă că înaintea emiterii deciziei de impunere anuală Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice nu a utilizat toate informațiile aflate în evidența sa pentru determinarea corectă a situației fiscale a contestatului.

Ca atare, ținând cont de faptul că obligația organului de soluționare este aceea de a verifica strict și exclusiv legalitatea și temeinicia actului administrativ atacat, în baza motivelor reținute în cuprinsul acesteia, se vor aplica prevederile art. **279 alin (3)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu care:

„3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. (...)”

Pentru cele reținute, **se va desființa Decizia de impunere anuală** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale **pe anul 2016** nr. X, emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice pentru suma de X lei reprezentând diferențe în plus de CASS rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2016, **urmand ca organele fiscale**, în virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de Procedură Fiscală, **să procedeze la**

reexaminarea stării de fapt, în vederea determinării corecte a situației fiscale a persoanei fizice X și să emita o nouă decizie întemeiată pe constatări complete.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 2, art. 122, art. 155, art. 156, art. 170, art. 174 și art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările, în vigoare pentru anul fiscal 2016 și art. 7 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând **CASS** în sumă de **X lei**, emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, urmând ca organele de administrare să reanalizeze situația fiscală a doamnei X, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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