

DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx din xxx

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** xxx sub nr. xxx din xxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de domnul xxx din xxx, CNP xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx.

Obiectul contestației îl constituie suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale aferentă anului 2013, sumă înscrisă în decizia de impunere contestată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", cu modificările și completările ulterioare, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xxx, iar contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx.

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

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele:

"[...] În fapt, Decizia de impunere mi-a fost comunicată prin poștă și în urma verificării chitanțelor de plată a contribuției CASS care fac dovada plății obligațiilor pentru anul 2013, am constatat că suma totală achitată de subsemnatul este de XXX lei.

Astfel, la xxx am plătit cu Chitanța seria xxx nr. xxx suma de xxx lei, la xxx am plătit cu Chitanța seria xxx nr. xxx suma de xxx lei, la xxx am plătit cu chitanța xxx lei, iar la data de xxx am plătit cu chitanța seria xxx nr. xxx suma de xxx lei, toate contribuții CASS.

În decizia de impunere se menționează că totalul contribuției datorată este de xxx lei, obligațiile privind plățile anticipate sunt de xxx lei, rezultând o diferență de contribuții din regularizarea anuală de xxx lei.

Vă rog să constatați că am plătit contribuții mai mari decât cele datorate conform Deciziei, respectiv xxx lei față de xxx astfel că este netemeinică și nelegală Decizia comunicată.

Anexez copii de pe chitanțe de plată. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

În fapt, prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - anul 2013 nr. xxx din xxx** emisă de A.J.F.P. xxx pentru domnul xxx a fost stabilită, în baza prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligația de plată în sumă de xxx lei reprezentând diferență în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013.

Conform datelor din această decizie, în anul 2013 persoana fizică a obținut venituri din activități independente în sumă de xxx lei, aferent cărora s-a calculat o obligație de plată anuală privind CASS în sumă de xxx lei – sumă contestată.

Anterior, aferent anului fiscal 2013, a fost emisă *Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. xxx din xxx*, prin care au fost stabilite obligații fiscale privind plăți anticipate de CASS în sumă de xxx lei.

Astfel, având în vedere obligația fiscală datorată pentru întreg anul fiscal 2013 de xxx lei, obligație ce a fost diminuată cu suma reprezentând plățile anticipate de xxx lei, a rezultat

obligăția de plată de xxx lei cu titlu de diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013.

Domnul xxx contestă *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx*, susținând faptul că a achitat pentru anul 2013 suma totală de xxx lei și depune în susținerea contestației sale chitanțele cu care a achitat această sumă.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în anul 2013, precizează următoarele:

"ART. 46 Definierea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.[...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.[...]

ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale [...]

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală; [...]

ART. 296²¹ Contribuabili

(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: [...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere:[...]

ART. 296²² Baza de calcul [...]

(2) **Baza lunară de calcul** al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este **diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri**, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.[...]

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1). [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) 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. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin.

(3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (4¹). [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, și se efectuează încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6).[...]

ART. 296²⁶ Cotele de contribuție

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ sunt cele prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3), respectiv:[...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate[...]."

Conform prevederilor legale mai sus citate, pentru veniturile realizate din activități independente se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, calculată prin aplicarea procentului de 5,5% asupra venitului net realizat, venit stabilit ca diferență dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate. Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de către organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pentru fiecare tip de venit în parte, având în vedere venitul net declarat de contribuabil, precum și plățile anticipate.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate se realizează de către organul fiscal teritorial prin emiterea formularului 630 "*Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate*", aprobat prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 938/2013.

Din analiza documentelor anexate dosarului contestației rezultă că *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* a fost emisă de A.J.F.P. xxx în strictă concordanță cu prevederile legale mai sus citate, astfel:

Din analiza dosarului contestației, rezultă faptul că în anul 2013 domnul xxx a realizat venituri din activități independente în sumă de xxx lei.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar, deci rezultă un venit net lunar (bază de calcul) în sumă de xxx lei (xxx lei venit net anual : 12 luni), pentru care se datorează lunar CASS în sumă de xxx lei (xxx lei x 5,5%) - sume regăsite în Anexa nr.1a la Decizia de impunere anuală nr. xxx din xxx. În Decizia de impunere anuală nr. xxx din xxx s-a înscris venitul din activități independente (pct. I rd. 1) în sumă de xxx lei, acestui tip de venit corespunzându-i CASS în sumă de xxx lei (xxx lei CASS lunar x 12 luni).

Având în vedere plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de xxx lei înscrise în *Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. xxx din xxx*, din regularizarea anuală a rezultat o diferență de CASS stabilită în plus (de plată) în sumă de xxx **lei** (xxx lei reprezentând total contribuție datorată – xxx lei reprezentând obligațiile privind plățile anticipate).

În speța analizată, nu au relevanță plățile cu titlu de CASS efectuate de contribuabil, organul fiscal teritorial având obligația legală de a emite decizie de impunere anuală pentru stabilirea CASS. Doar în baza unui act administrativ fiscal - decizia de impunere - se pot stabili obligații de plată în sarcina unui contribuabil și doar în baza unui act administrativ fiscal se pot efectua plăți în contul unei obligații bugetare, așa cum rezultă din prevederile art. 93 alin. (2) și art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În lipsa actului administrativ fiscal, toate plățile efectuate sunt considerate viramente în plus (plată fără obligație). Plățile efectuate de contribuabil sunt avute în vedere de către organul fiscal teritorial la stingerea obligațiilor stabilite prin decizii de impunere, existente în evidența fiscală la data efectuării viramentelor.

Concluzionând cele prezentate mai sus, rezultă că argumentele aduse prin contestația formulată de către contribuabil nu sunt de natură să desființeze decizia contestată, domnul xxx reprezentând motive de fapt și de drept care să înlăture constatările unității fiscale cu privire la suma stabilită de xxx **lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, nefiind atacat modul de stabilire a obligației de plată cu titlu de CASS (argumente cu privire la veniturile

realizate în anul 2013, articole de lege prin care să dovedească faptul că nu ar datora CASS pentru veniturile înscrise în decizia de impunere etc.).

Menționăm faptul că analiza contestației s-a efectuat în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul contestației, iar soluționarea contestației s-a făcut în limitele sesizării, în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: ”(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Prin urmare, din prevederile legale citate în considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și din cele arătate anterior, având în vedere că domnul xxx nu a adus în susținerea contestației argumente și documente din care să reiasă o altă situație de fapt decât cea cu care figurează în evidențele fiscale, rezultă că în mod legal prin *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* a fost stabilită în sarcina contestatarului suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2013, drept pentru care **contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul xxx din xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale aferentă anului 2013, sumă înscrisă în decizia de impunere contestată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.