



DECIZIA NR. 10865/26.11.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. BOTOȘANI, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr. X/12.10.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa X/26.10.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/01.11.2018, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Botoșani, X, nrX, jud. Botoșani.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/11.09.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin Spațiul virtual, în data de **30.09.2018**, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV emisă de X, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **12.10.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/11.09.2018, solicitând anularea acesteia, din următoarele motive:

În perioada 13.05.2015-12.06.2015 a fost efectuat controlul fiscal încheiat cu Raportul de inspecție fiscală nr. X/15.06.2015 și Decizia de impunere nr. X/5/15.06.2015 prin care s-a stabilit baza de impunere pentru anul 2013.

Prin Decizia de impunere anuală nr. X/11.09.2018 s-a stabilit o diferență suplimentară de plată peste ce a fost declarat și având la bază o bază de impunere mai mare față de cea identificată în Raportul de inspecție fiscală nr. X/15.06.2015.

Astfel prin Decizia de impunere nr. X/5/15.06.2015 a fost stabilită baza de impunere pentru anul 2013 și o contribuție de 219 lei suplimentar față de cea declarată de petent, iar prin decizia contestată a fost stabilită o contribuție suplimentară în sumă de S lei.

Contestatorul menționează faptul că stabilirea unei noi contribuții este rezultatul unei erori, neexistând o modificare a bazei de impunere față de cea stabilită prin raportul de inspecție fiscală, deci contribuția suplimentară este netemeinică și nelegală.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/11.09.2018, prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-lui X** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S 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 organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. X/11.09.2018, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3). S lei;

În anul 2013, potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/ 05.06.2014, **d-I X** a obținut venituri din profesii libere în sumă de S lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2013:

“Art. 296²¹ Contribuabili

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- 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. 296²³_Excepții specifice

(3) Pentru 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. 296²¹ 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de

venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute 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 cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).[...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

ART. 296²⁸_ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

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;”.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, respectiv venituri din profesii libere, se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de persoană fizică autorizată este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/27.05.2013 organul fiscal a stabilit în sarcina petentului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

- Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/05.06.2014, pentru veniturile

din profesii libere obținute în anul 2013 de petent, organul fiscal stabilește diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei.

- Organul de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/15.06.2015 a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. X/5/15.06.2015 prin care a stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de S lei compusă din:

- S lei reprezentând diferență constatată în plus la venitul net aferent anului 2013(contribuabilul a declarat un venit net în sumă de S lei, iar organul de inspecție fiscală a constatat un venit net în sumă de S lei);

- S lei reprezentând diferență constatată în plus la venitul net aferent anului 2014(contribuabilul a declarat un venit net în sumă de S lei, iar organul de inspecție fiscală a constatat un venit net în sumă de S lei).

Această bază impozabilă suplimentară a atras după sine contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite, de asemenea suplimentar de plată, în sumă totală de S lei, astfel:

- pentru anul 2013 au fost calculate contribuții de asigurări sociale de sănătate suplimentare în sumă de S lei(S lei x 5.5%);

- pentru anul 2014 au fost calculate contribuții de asigurări sociale de sănătate suplimentare în sumă de S lei(S lei x 5.5%).

- Conform dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului realizat în anul 2013 în sumă de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/11.09.2018, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** plăți anticipate privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal, a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Astfel, se reține faptul că pentru anul 2013, organul de inspecție fiscală a stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. X/5/15.06.2015, contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei doar pentru diferența de bază de impozitare stabilită suplimentar în sumă de S lei, iar organul fiscal competent din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/11.09.2018 a stabilit suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru veniturile declarate de petent în sumă de S lei.

Totodată, potrivit prevederilor art. 94 alin. (2) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data efectuării inspecției fiscale finalizate prin Raportul de inspecție fiscală nr. X/29.06.2015:

„(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;”

În baza acestei atribuții, organul de inspecție fiscală a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. X/5/15.06.2015.

Din expunerea modului de stabilire de către organele fiscale competente a bazei de impozitare și a contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente, rezultă că susținerea petentului precum că stabilirea unei noi contribuții este rezultatul unei erori, neexistând o modificare a bazei de impunere față de cea stabilită prin raportul de inspecție fiscală este nefondată.

Referitor la susținerea petentului că în decizia contestată baza de impunere este în sumă de S lei, mai mare decât baza de impunere identificată în Raportul de inspecție fiscală nr. X/15.06.2015, respectiv de S lei, facem precizarea că diferența dintre cele două baze de impunere, în valoare de 5 lei, este rezultatul modului de calcul a bazei impozabile și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente acestei diferențe este nesemnificativă.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod corect organul fiscal a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013 nr. X/11.09.2018, prin care a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X** urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, 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; [...].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-l X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/ 11.09.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL
ȘEF SERVICIU

SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT