

DECIZIA nr.568/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x** si cu adresa transmisa prin posta electronica inregistrata sub nr. **x**, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **26.05.2015**, inregistrata la AS4FP sub nr. **x**, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x** emisa de AS4FP, comunicata contribuabilei in data de **06.05.2015**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Venitul net realizat in anul 2012 a fost in suma de **x** lei si nu in suma de **x** lei, cat este mentionat in decizia de impunere contestata.

Organul fiscal nu i-a comunicat nicio decizie privind platile anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2012.

In cursul anului 2012 a achitat suma de **x** lei cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, primele doua scadente, la CASMB, in suma de **x** lei $x 2 = x$ lei si ultimele doua scadente, la Trezoreria Sector 4, in suma de **x** lei $x 2 = x$ lei .

Prin urmare, pentru anul 2012, se impunea ca organul fiscal sa retina situatia reala, respectiv:

Venit realizat = **x** lei

CASS 5,5% = **x** lei

Suma achitata = **x** lei

Diferenta de restituit/compensat = **x** lei.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x, AS4FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.**

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS4FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 296²⁴ si art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012:

“Art. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere**, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului 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 g) **se evidențiază lunar**, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).”

“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).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală 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 speta sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“**Art. 110** (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere**;

b) **declarația fiscală.**”

“**Art. 110¹** Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea **Agenciei Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.**”

- art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

“**Art. 215 (3)** Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare **declarații privind obligațiile față de fond.**”

- art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**Art. V.** - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice** prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și **perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012** și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale**, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și

neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.”

- art. 1 din OUG nr. 59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale:

“**Art. 1.** - (1) Începând cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc și se reflectă în contabilitate în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin **rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv** și prin **neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv**. Prevederile art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.”

Avand in vedere prevederile legale anterior invocate rezulta ca:

1. Titlul de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală reprezentand CASS este reprezentat de :

- pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012 - declarațiile depuse de contribuabili privind platile anticipate cu titlu de CASS, conform dispozitiilor art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii sau dupa caz, deciziile privind impunerea din oficiu emise de CASMB;

- incepand cu data de 01.07.2012, deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de CASS emise de organul fiscal.

2. Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidenta obligatiilor fiscale principale si accesorii individualizate prin titluri de creanta, inclusiv platile efectuate de contribuabili.

3. 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, formularul deciziei de impunere necuprinzand rubrica privind platile anticipate efectuate de contribuabili, ci rubrica referitoare la obligatiile privind platile anticipate stabilite si individualizate prin titluri de creanta.

De asemenea, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

In speta, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS4FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la modul de determinare a bazei de calcul a CASS anuala:

Contrar sustinerilor sale, organul fiscal a avut in vedere venitul net realizat in cursul anului 2012 declarat de contribuabila, inasa prin aplicarea dispozitiilor art. 296²⁴ si art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 1 din OUG nr. 59/2005, respectiv prin stabilirea si reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, au rezultat urmatoarele (a se vedea si anexa deciziei de impunere):

Baza de calcul (venit net)= x lei

Baza de calcul lunara = x lei: 12 luni = x lei

Baza de calcul lunara rotunjita = x lei

Baza de calcul anuala rotunjita = x lei x 12 luni = **x lei**

CASS lunara = x lei x 5.5% = x lei

CASS lunara rotunjita = x lei

CASS anuala rotunjita = x lei x 12 luni = **x lei**

2. Referitor la rd. 3, cap 2 "Obligatiile privind platile anticipate" din cuprinsul deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2012:

Contrar sustinerilor contestatarei, in cuprinsul deciziei de impunere nu exista rubrica privind **platile efectuate** de aceasta in contul platilor anticipate cu titlu de CASS, la rd. 3, cap 2 fiind mentionate "**Obligatiile** privind platile anticipate", astfel cum au fost individualizate prin titluri de creanta (declaratii si/sau decizii de impunere).

Referitor la obligatiile privind platile anticipate cu titlu de CASS stabilite in sarcina contribuabilei, potrivit dispozitiilor legale, se retin urmatoarele:

- pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, asa cum rezulta din adresa CASMB, transmisa catre AS4FP, prin posta electronica in data de 25.07.2017, "*doamna Tugui este inregistrata cu **declaratii** si plati pana la data de 30.06.2012 in evidentele CASMB*"; mai mult, din "*Situatia contributiilor declarate, incasate si restante (...)*" anexata, rezulta ca **obligatiile privind platile anticipate declarate sunt in suma totala de x lei**, aspect retinut inclusiv de contribuabila prin contestatia formulata;

- pentru perioada 01.07.2012 - 31.12.2012, asa cum rezulta din adresa transmisa de AS4FP prin posta electronica, inregistrata sub nr. x, "*pentru doamna x, **AS4FP nu a emis decizie de plati anticipate cu titlu de CASS pe anul 2012***"; prin urmare, pentru aceasta perioada, AS4FP nu a stabilit si individualizat printr-un titlu de creanta, in sarcina contribuabilei, obligatii privind platile anticipate cu titlu de CASS.

Intrucat AS4FP nu a emis si comunicat contribuabilei decizie de plati anticipate cu titlu de CASS pe anul 2012 (*aspect invocat de contribuabila insasi prin contestatia formulata*), rezulta ca platile efectuate de aceasta in data de 17.09.2012 in suma de x lei si in data de 20.12.2012 in suma de x lei se regasesc inscrise in evidenta creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora organizata de AS4FP, conform art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada supusa impunerii, sumele respective fiind avute in vedere la stingerea obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de CASS,

individualizate prin titluri de creanta emise si comunicate, potrivit dispozitiilor legale in vigoare.

Drept pentru care, la rd. 3, cap 2 "Obligatiile privind platile anticipate" din cuprinsul deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 atacata, a fost corect inregistrata suma de x lei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca AS4FP a emis corect Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. V din OUG nr. 125/2011, art. 296²⁴ si art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, art. 110 si art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 1 din OUG nr. 59/2005, art. 215 din Legea nr. 95/2006, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.