

## **DECIZIA nr. 46 / 31.01.2018**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila **X**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/14.11.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x/10.11.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/14.11.2017, completata cu adresa inregistrata sub nr. x/25.01.2017, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, CF nr. A, bl. A, sc. , et. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/01.11.2017, il constituie decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. x/16.10.2017, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, comunicata la data de 25.10.2017, prin care s-a stabilit o diferenta de CASS rezultata din regularizarea anuala in suma de t lei, din care contesta CASS in suma de y 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.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala nr. x/16.10.2017, doamna X sustine ca obligatia de plata a CASS a fost declarata si achitata conform legii in vigoare in anul 2012, astfel:

Declaratia estimativa a fost depusa la CASMB in data de 29.02.2012 pentru venit estimat t lei, CASS t lei, in 4 transe a cate t lei achitate cu chitantele x/s/29.02.2012 si x/s/07.06.2012 la CASMB; OP x/14.09.2012 si x/11.12.2012 la Trezoreria sector 5.

Diferenta de plata in suma de t lei conform deciziei de impunere anuala pe 2012, intre CASS de t lei la venitul impozabil de t lei si t lei CASS achitata anticipat a fost achitata cu chitanta TS10 nr.x/01.09.2014 (t lei).

In concluzie, in baza declaratiei definitive pe anul 2011, a declaratiei estimative pe anul 2012 si a documentelor de plata, contribuabila solicita anulara deciziei de impunere nr. x/16.10.2017.

**II.** Prin decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. x/16.10.2017, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei X o diferenta de CASS rezultata din regularizarea anuala in suma de y 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 este intemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere anuala CASS, in conditiile in care diferenta de contributii rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de t lei a fost compensata de organul fiscal cu sume de restituit, la cererea contribuabilei*

**In fapt**, prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei, pentru veniturile realizate din activități independente.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012:

**“Art. 296<sup>24</sup> - Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> alin. (1). (...).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g).”

**“Art. 296<sup>25</sup> - 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. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> 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. 296<sup>24</sup> 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. 110<sup>1</sup> 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. 110<sup>1</sup>** - Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea **Agentei 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. 7 și art. 8 din Ordinul CASMB nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobat prin:

“**Art. 7** - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă; (...).

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”

“**Art.8** - (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală

- 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 dispozițiilor 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 Naționala 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 anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a celor transmise de organul fiscal in completarea dosarului cauzei in data de 25.01.2017, raportat la sustinerile contestatarei se retin urmatoarele:

Doamna X a depus la CASMB, in data de 29.02.2012, Declaratia estimativa privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca pe anul 2012, prin care declarat un venit estimat in suma de t lei, cu CASS in suma de t lei, repartizata in mod egal pe trimestrele I-IV, cate t lei pe trimestru.

CASS in suma de t lei a fost achitata astfel :

\* la CASMB: chitanta nr. x/S/29.02.2012 - t lei; chitanta nr. x/S/07.06.2012 - t lei;

\* la Trezoreria sector 5: OP x/14.09.2012 - t lei; OP x/11.12.2012 - t lei.

Rezulta CASS achitata in suma totala de t lei.

Organul fiscal a emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017 prin care a stabilit în sarcina contribuabilei X următoarele:

- venituri din activitati independente - t lei;
- contributie anuală CASS datorată - t lei;
- obligatii stabilite privind plățile anticipate - t lei;

- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală - y lei.

Prin e-mail din data de 25.01.2017 Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a transmis urmatoarele documente:

1. Adresa nr. x/04.12.2017 prin care a comunicat doamnei X:

- decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/04.12.2017, prin care a fost compensata CASS – Regularizari in suma de t lei – cod 460 cu platile efectuate in data de 17.06.2016 (t lei); 21.09.2016 (t lei); 14.12.2016 (t lei) in contul CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri – cod 111;

- confirmare de primire a deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/04.12.2017 din data de 27.12.2017.

2. Situatia analitica debite plati solduri pe anii 2012 - 2017 editata la 25.01.2018, din care la contul CASS datorata de persoane fizice - Regularizari - cod 460 rezulta obligatia de plata la data de 27.12.2017 in suma de y lei, plata prin compensare la data de 16.10.2017 in suma de y lei si sold 0.

Prin urmare, chiar daca la rd.3 din decizia contestata se inscriu obligatiile privind platile anticipate datorate cu titlu de CASS, respectiv suma de t lei individualizata prin declaratia estimativa/anticipata depusa la CASMB la 29.02.2012, contribuabila efectuand plata acestei obligatii, tinand seama de cererea contestatareii privind compensarea obligatiilor de plata datorate cu titlu de regularizare CASS cu obligatiile de plata privind platile anticipate datorate cu titlu de CASS, respectiv de decizia de compensare nr. x/04.12.2017 si tinand cont de faptul ca in urma compensarii contestatara nu este afectata, urmeaza a se respinge contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017 emisa de AS5FP prin care s-a stabilit CASS in suma de y lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. V din OUG nr. 125/2011, art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, art. 110 si art. 110<sup>1</sup> 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 contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.10.2017 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuală stabilite in plus in suma de y 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.