

DECIZIA nr.116/21.05.2021

privind solutionarea contestației formulată de doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr.MBR-REG/14.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr...../10.05.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr.MBR-REG /14.05.2021 asupra contestației formulată de doamna X cu domiciliul în București, str. nr....., sector 2.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de **09.03.2021** înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr...../15.03.2021, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../24.02.2021 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, comunicată contribuabilului prin SPV în data de **21.03.2021**, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, din care sumă contestată ... lei.

Având în vedere dispozițiile art.268 alin.(1), art.269, art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de doamna X.

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

I. În susținerea contestației doamna X aduce următoarele argumente:

A achitat integral obligațiile de plată reprezentând CASS aferentă anului 2016, raportată la veniturile totale realizate în cursul anului fiscal respectiv (OP nr..../22.03.2016 în sumă de ... lei, OP nr..../07.07.2016 în sumă de ... lei, OP nr..../22.09.2016 în sumă de ... lei și OP nr..../03.01.2017 în sumă de ... lei).

În cuprinsul deciziei contestate este evidențiată suma de ... lei cu titlu de plăți anticipate deși suma corectă plătită este în cuantum de lei.

Prin urmare, suma datorată este în cuantum de lei și nu în cuantum de lei, cum în mod eronat se stabilește în cuprinsul deciziei.

În concluzie, contribuabila solicită anularea parțială a actului atacat.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr./24.02.2021, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă decizia de impunere contestată este corect emisă, în condițiile în care aceasta este titlul de creanță în baza căruia se efectuează plățile, iar în evidența fiscală se înregistrează atât obligațiile fiscale de plată stabilite prin titluri de creanță cât și plățile aferente efectuate.

În fapt, în baza declarației privind veniturile realizate din România în anul 2016 înregistrată sub nr..../22.02.2017 și a dispozițiilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru

stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../24.02.2021 prin care a stabilit în sarcina contribuabilei următoarele :

- total bază de calcul: lei;
- total contribuție CASS datorată: lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: lei;
- diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: lei.

În drept, potrivit dispozițiilor art.153, art.155, art.170, art.174, art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2016:

„Art. 153 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români cu domiciliul în țară. (...)

„Art. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153 , datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

(...)

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

„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.”

„Art. 175 Declarația 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. (...)”

Pentru anul 2016, în legătură cu persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, potrivit dispozițiilor legale anterior invocate rezultă că:

- baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit;

- în cursul anului fiscal, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată în contul CASS, prin decizie de impunere privind plățile anticipate;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală, pe fiecare sursă de venit, prin care stabilesc diferențele de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală.

În spetă, în baza declarației privind veniturile realizate din România în anul 2016 înregistrată sub nr...../22.02.2017 și a dispozițiilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../24.02.2021, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

- total bază de calcul: lei;

- total contribuție CASS datorată: lei;

- obligații stabilite privind plățile anticipate: lei;

- diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: lei.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilei, având în vedere următoarele considerente:

Referitor la motivația contribuabilei potrivit căreia a achitat toate obligațiile de plată aferente anului 2016, invocând în acest sens o serie de documente de plată (OP nr..../22.03.2016 în sumă de ... lei, OP nr..../07.07.2016 în sumă de ... lei, OP nr..../22.09.2016 în sumă de ... lei și OP nr..../03.01.2017 în sumă de ... lei):

Se reține că:

A - Formularul 630 “Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale” pentru anul 2016, aprobat prin OPANAF nr.1672/2014, **nu cuprinde rubrica privind plățile efectuate de contribuabili**, ci numai rubrica “Obligații privind plățile anticipate”. Astfel, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit, contribuții de asigurări sociale de sănătate, contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../05.04.2016, comunicată prin poștă cu confirmare de primire semnată în data de 11.04.2016, i-au fost stabilite obligații de plată anticipată în sumă de ... lei, sumă ce se regăsește în decizia contestată la Cap.II “Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale”, rd.3 “Obligații privind plățile anticipate”.

B - Toate creanțele fiscale individualizate prin titluri de creanță (decizii de impunere emise de organul fiscal, declarații depuse de contribuabili, ș.a.) și plățile efectuate de contribuabili se regăsesc **înscrise cronologic în evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora organizată de organul fiscal pe baza titlurilor de creanță fiscală**, inclusiv a deciziilor de impunere emise de acesta și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale, conform prevederilor art.1 pct.37, art.93, art.152 și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală.

“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) **Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) **prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

“Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, **organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

C - Potrivit situațiilor debite-plăți-solduri atașate la dosarul cauzei:

- plățile invocate în contestație se regăsesc înregistrate în evidența fiscală și se referă la plăți efectuate în contul **plăților anticipate cu titlu de CASS, cont 111;**

- în legătură cu modalitatea de înregistrare în evidența fiscală a obligațiilor de plată și cu modalitatea de stingere a acestora, organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu se poate pronunța, câtă vreme aceste aspecte nu fac obiectul deciziei de impunere atacată.

Prin urmare, așa cum am arătat anterior, la data plăților efectuate de contribuabilă pentru obligațiile aferente anului 2016, diferențele de CASS rezultate din regularizarea anuală aferente anului 2016 în sumă de ... lei nu erau înregistrate în evidența organului fiscal, titlul de creanță prin care s-a individualizat obligația fiscală respectivă fiind emis de-abia în data de 24.02.2021.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru anul 2016 nr.../24.02.2021 este emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice conform prevederilor legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, iar diferențele de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei sunt legal datorate de contribuabilă.

Drept pentru care, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru diferența de contribuție rezultată din regularizarea anuală contestată în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.153, art.155, art.170, art.174, art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2016, art.1, art.23, art.93, art.152, art.153, art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru 2016 nr...../24.02.2021 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, din care sumă contestată ... lei.

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