



DECIZIA NR. 10337/09.07.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. IAȘI, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/03.04.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/05.04.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X/10.04.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, str. X, nr. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași 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 emis în data de **06.03.2019**, iar contestația a fost depusă în data de **03.04.2019**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite 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 învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019, solicitând anularea acesteia.

Petenta precizează faptul că potrivit Deciziei de anulare a obligației de plată accesorii nr. X/21.06.2016 s-au achitat toate debitele la CASS din perioada 01.01.2011 – 30.09.2015 și s-a acordat anularea penalităților de întârziere și a dobânzilor aferente obligațiilor de plată a impozitului pe venit din activități independente.

Conform Situației analitice de debite plăți solduri, emisă la data de 06.07.2016 în contul 111 (CASS), pe anul 2014 s-au calculat și plătit taxele după cum urmează:

- 25.03.2014 – 22.12.2014 = S lei

Suma de S lei calculată prin decizia contestată, a fost achitată în contul 111 cu chitanțele:

1. chitanța nr. X18.03.2016 suma de S lei;
2. chitanța nr. X/26.05.2016 suma de S lei;
3. chitanța nr. X/29.03.2016 suma de S lei;
4. chitanța nr. X/30.03.2016 suma de S lei.

La încasări de S lei, conform deciziei de impunere pentru anul 2014 s- a calculat total contribuție socială de sănătate de S lei, sumă ce a fost calculată și achitată în 2016 conform deciziei de anulare a penalităților – amnistia fiscală, fiind calculate astfel:

- 25.03.2014 = S lei;

- 25.06.2014 = S lei;

- 25.09.2014 = S lei;

- 28.12.2014 = S lei.

Total S lei

Suma de S lei a fost calculată prin anexa 1 a deciziei contestate pe fiecare lună și nu pe trimestre, având ca bază de calcul suma de S lei.

Contestatoarea menționează faptul că după eliberarea Deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. X/21.06.2016 a înregistrat la ANAF sub nr. X/08.07.2016 cererea de ștergere din arhiva electronică de garanții reale mobiliare a debitelor din codul 111 CASS deoarece s-au achitat toate debitele și penalitățile și dobânzile aferente conform chitanțelor mai sus-menționate pentru a nu plăti de două ori aceeași contribuție, însă nu s-au șters toate datoriile achitate așa încât s-a ajuns la confuzie cum că nu ar fi achitat toate contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2014.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019, prin care în temeiul 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, a stabilit în sarcina **d-nei 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 organului fiscal, 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 2014 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, organul fiscal a emis 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 2014 nr. X/14.02.2014, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X/ 12.05.2015, petenta a obținut în anul 2014 din *Activități juridice* un venit net în sumă de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/ 06.03.2019, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, 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 **d-nei X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate 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 S lei;
stabilite în plus (rd.2-rd.3).

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2014:

„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:

- 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. 296[^]22_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. 296[^]21 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. 296[^]23_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. 296[^]21 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. 296[^]25 Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declaraarea 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[^]18 alin. (3) lit. b[^]1 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296[^]22 alin. (2) și (4[^]1). [...]

(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[^]24 alin. (3).

Art. 296[^]18 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 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.

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 2014 nr. X/14.02.2014, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X/ 12.05.2015, petenta a obținut în anul 2014 din *Activități juridice*, un venit net în sumă de S lei.

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 din profesii libere în anul 2014 de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/ 06.03.2019, 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** (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**.

Referitor la susținerea contestatoarei precum că suma de S lei calculată prin decizia contestată, a fost achitată în anul 2016, precizăm faptul că nu ne însușim punctul său de vedere din următoarele motive:

În primul rând, aceasta face o confuzie între suma datorată și suma achitată. Astfel, fiecare sumă pentru a fi datorată trebuie să aibă la bază o decizie de impunere emisă în acest sens.

Pentru a se stinge această sumă datorată, contribuabilul trebuie să o achite. Există astfel o corespondență între datorat și achitat.

În cazul de față, așa cum am demonstrat la acest capăt de cerere, contribuabilul a obținut în anul 2014 din *Activități juridice*, un venit net în sumă de S lei.

Pentru această sumă datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei organul fiscal a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei** prin Decizia de impunere anuală pentru

stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019.

Totodată precizăm faptul că pentru a beneficia de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului privind acordarea unor facilități fiscale nr. 44/2015, trebuia ca toate obligațiile de plată principale restante la 30 septembrie 2015, inclusiv, administrate de organul fiscal, să se stingă prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 31 martie 2016, inclusiv.

Pe cale de consecință, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019, contestată, prin care s-au stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei** a fost emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași la data de 06.03.2019, rezultă că suma de **S lei** nu putea fi achitată în anul 2016, așa cum susține contestatoarea.

Referitor la mențiunea petentei că, prin Cererea nr. X/ 08.07.2016, a solicitat organului fiscal ștergerea din arhiva electronică de garanții reale mobiliare a debitelor din codul 111 CASS deoarece s-au achitat toate debitele precum și penalitățile și dobânzile aferente, pentru a nu plăti de două ori aceeași contribuție, însă nu s-au șters toate datoriile achitate astfel încât s-a ajuns la concluzia cum că nu ar fi achitat toate contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2014, precizăm următoarele:

Prin Adresa nr. X/03.06.2019, organul de soluționare a solicitat petentei să depună la dosarul cauzei Cererea nr. X/ 08.07.2016 și adresa de răspuns a organului fiscal.

Totodată, prin Adresa nr. X/03.06.2019, organului de soluționare a solicitat și organului fiscal Cererea nr. X/ 08.07.2016 și adresa de răspuns la această cerere.

Prin Adresa FN, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/11.06.2019, contestatoarea depune o copie după Cererea nr. X/08.07.2016 și precizează că până la data de 10.06.2019 nu a primit răspuns la aceasta.

Prin Adresa nr. X/20.06.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/21.06.2019, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași depune la dosarul cauzei Adresa nr. X/20.06.2019 prin care a răspuns la solicitarea petentei din Adresa nr. X/06.07.2016, respectiv că s-a emis Avizul de ipotecă mobilă 2019-X-FPC prin care s-a stins Avizul nr. 2014-X-PTQ.

Potrivit Avizului nr. 2014-X-PTQ, depus de organul fiscal la dosarul cauzei petenta figura înregistrată în Arhiva electronică de garanții reale mobiliare cu următoarele creanțe:

- S lei creanță fiscală reprezentând impozit pe venit din activități independente;

- S lei creanță fiscală reprezentând impozit pe venit din regularizări;

- S lei creanță fiscală reprezentând venituri din amenzi.

Ca urmare, susținerea petentei că nu s-au șters toate datoriile achitate astfel încât s-a ajuns la concluzia cum că nu ar fi achitat toate contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2014, nu are relevanță în speța în cauză, întrucât aceasta figura înregistrată în Arhiva electronică de garanții reale mobiliare numai cu impozit pe venit și amenzi, iar așa cum s-a arătat și mai sus, din moment ce suma de **S lei** a fost stabilită în sarcina petentei în data de 06.03.2019 prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X nu putea fi achitată în anul 2016 pentru a beneficia de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod corect și legal a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, 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-nei 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-na X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/06.03.2019, emisă de

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, 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, prezenta decizie de soluționare a 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 Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT