

DECIZIA NR.113./16.01.2020

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică **XX**, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR-DGR **31566/26.11.2019**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice **XX**, prin Adresa .../15.11.2019, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR-DGR 31566/26.11.2019, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **XX**, CNP: **XX**, având domiciliul fiscal în loc. **XX**, str. **XX**, bl.**XX**, ap.**XX**, jud. **XX**.

Persoana fizică **XX**, a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr... din data de 03.10.2019.

Contestația a fost înregistrată la AJFP **XX** în data de 12.11.2019 sub nr.

Contestația este semnată de contestatar, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării actului administrativ fiscal respectiv 16.10.2019, și data înregistrării contestației la organul fiscal, respectiv 12.11.2019, fiind depusă în termenul legal.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de persoana fizică **XX**.

I. Prin Contestația formulată D-nul. **XX** contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr.../03.10.2019 în sumă de **XX** lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, solicitand anularea deciziei de impunere.

În motivare, contestatorul arată că s-a emis de către ANAF Decizia nr.../8.06.2016, prin care au fost stabilite obligațiile fiscale aferente PFA **XX**, obligații care au fost achitate conform chitanței seria **XX** nr.../14.07.2016.

La data radierii PFA s-a obținut de la AJFP **XX**, Certificatul de atestare fiscală prin care se atestă că nu figurează în evidențele fiscale cu obligații fiscale restante, la data emiterii. Se precizează de contestatarul că, contribuția a fost stabilită pentru activitatea PFA **XX**, în același timp având și contract individual de muncă, pentru care angajatorul a achitat contribuții de asigurării de sănătate.

II. Prin Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr... din data de 03.10.2019 organele fiscale din

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XX au stabilit în sarcina contestatorului contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de XX lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2015, conform art.296²², art.296²⁵, art. 286²⁷ și, art. 296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 2015.

Prin decizia sus menționată au fost stabilite suma de plată de XX lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală. Venitul net anual realizat din activități independente în anul 2015, fiind în sumă de XX lei, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată este de XX lei, obligațiile privind plățile anticipate fiind XX lei, rezultând diferențe stabilite în plus în sumă de XX lei.

Conform Situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2015, contribuabilul a achitat în cursul anului 2015 suma de XX lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate / contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.../ 18.12.2015, suma fiind achitată în 21.01.2016 prin chitanța nr.... . Prin chitanța seria XX nr... / 14.07.2016 s-a achitat suma de XX lei, regularizare impozit 2015.

III. Având în vedere susținerile contestatorului și ale organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se reține că petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr.../03.10.2019 pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de XX lei reprezentând diferențe de contribuții de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2015, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natura să modifice cuantumul acestei sume.

În fapt, d-nul XX figurează înscrisă în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX, în calitate de persoană care obține venituri din activități independente, formă de organizare - individuală, categorie de venit activități comerciale, obiectul de activitate - activități de consultanță pentru afaceri și management, în baza documentului de autorizare .../24.06.2014, încetarea activității comerciale s-a realizat la data de 15.02.2018.

În baza informațiilor existente în baza de date a organelor fiscale, cu privire la veniturile obținute de contribuabil, Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX a emis pe numele acestuia Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr.... din 03.10.2019 prin care au stabilit următoarele:

- bază de calcul CASS: XX lei (venitul net anual);
- contribuție CASS anuală datorată: XX lei;
- obligații privind plățile anticipate: XX lei;
- diferențe CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: XX lei (XX-XX = XX lei).

Contribuabilul XX prin contestația formulată susține că sumă de XX lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr.../03.10.2019 se impune a fi anulată, deoarece suma pretinsă a fost achitată cu chitanța seria XX nr.../14.07.2016, fără a preciza suma.

În drept, potrivit art. 1, art. 2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art.296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015:

"Art. 1. – (1) **Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.**

(3) **În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal**".

"Art. 2. - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;"

"Art. 296²¹. - (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:**

"c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; "

"Art. 296²². - (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

(4) **Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹alin. (1).**

”Art. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz.

(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), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru”.

”Art. 296²⁵. - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale anterior citate, persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea unei activități comerciale au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și în această calitate sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

În cazul contribuabilului XX din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Conform bazei de date a organului fiscal, în anul 2015 domnul XX a realizat venituri din activități independente, formă de organizare - individuală, categorie de venit activități comerciale, obiectul de activitate – Activități XX, în baza documentului de autorizare nr.XX din 24.06.2014, pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de XX lei, în baza declarației privind venitul realizat în România în anul 2015 depusă și înregistrată la organul fiscal sub nr.... din data de 30.05.2016 și pentru care contribuabilul **datorează:**

a)- **impozit pe venit 16%** în sumă de XX lei la o bază impozabilă redusă de 1.018 lei, zero plăți anticipate cu titlul de impozit stabilite prin decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.... din data de 18.12.2015, iar suma de XX lei sub formă de diferențe de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2015 nr..../08.06.2016 (care nu face obiectul contestației);

b)- **contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate (CASS) 5,5%** în sumă de XX lei, din care XX lei sub formă de plăți anticipate de CASS stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de

asigurări sociale de sănătate precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr.... din 18.12.2015 și XX lei sub formă de **diferențe de contribuții** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.... din data de 03.10.2019 (care face obiectul contestației).

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată în sumă de XX lei s-a stabilit prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului net în sumă de XX lei.

Întregirea bazei anuale de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, se efectuează de către organul fiscal competent, în anul următor, după depunerea declarației fiscale formular 200, astfel:

- venit net anual din activități comerciale declarat în sumă de XX lei;
- contribuții sociale obligatorii, potrivit legii declarate în sumă de 0 lei;
- total baza de calcul CASS XX lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației susținerea contestatarului privind anularea deciziei nr.../03.10.2019 privind plata CASS, întrucât persoanele care realizează venituri din activități independente - activități comerciale datorează contribuții la sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

În drept: Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal
"(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

Obligația de plată stabilită prin actul administrativ fiscal contestat produce efecte de la data comunicării acestuia către contribuabilul căruia îi este destinat, respectiv de la data de 16.10.2019 și au termen de plată 120 zile de la data comunicării.

Cu chitanța seria XX NR..../14.07.2016 au fost stinse obligații fiscale cu termen scadent până la data de 14.07.2016 inclusiv.

Cu privire la eliberarea Certificatului de atestare fiscală emis la data radierii activității comerciale, organele fiscale competente au atestat că la data eliberării documentului în evidențele fiscale petentul nu a înregistrat obligații fiscale restante.

Pentru obligații fiscală contestată în sumă de XX lei termenul de plată începe să curgă de la data de 16.10.2019 și nu de la o dată anterioară emiterii actului administrativ așa cum precizează contestatorul.

În conformitate cu art.1 punctul (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

Obiectul prezentei contestații este stabilirea (NU stingerea) obligațiilor de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 sub formă de diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2015 în cuantum de XX lei.

În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente, **procedura de stabilire**

este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

➤ în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată **impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate**, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

➤ după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit **deciziile de impunere anuală** prin care stabilesc **diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 120 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

Motivațiile contestatorului vizând faptul că, în decizia atacată nu sunt cuprinse plățile efectiv efectuate nu sunt întemeiate, întrucât **în decizie se evidențiază numai obligațiile de plată stabilite și nu plățile efectiv realizate**. Decizia de impunere reprezintă titlul de creanță prin care autoritatea fiscală stabilește și individualizează creanța fiscală, acest act necuprinzând eventualele plăți pe care un contribuabil le-a efectuat.

Astfel, operațiunea de plată a unei obligații fiscale și stabilirea unei obligații fiscale nu sunt identice din punct de vedere fiscal, petentul făcând confuzie între obligația de plată stabilită prin decizie de impunere sau declarație de impunere și plata realizată.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale amplu citate în precedent și de documentația existentă la dosarul cauzei reiese faptul că organul fiscal de administrare din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XX a emis legal și temeinic Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2015 nr... din 03.10.2019 pentru suma de XX lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2015, motiv pentru care, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 279 alin. din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Titlul VIII, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE:

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestația formulată de persoana fizică **XX** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr... din 03.10.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei.

- prezenta decizie se comunică la:

- D-lui XX;

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX – Serviciul XX.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL