

**DECIZIA nr. 878 din 13.11.2019**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
Doamna NM,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/25.06.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/20.06.2019 și nr. x/09.07.2019 înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/25.06.2019 și nr. x/19.07.2019, asupra contestației formulate de doamna NM, CNP:X, cu domiciliul în București, Str. x sector 2.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/24.04.2019, îl constituie:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de **x lei**, comunicata prin SPV in data de 05.04.2019;
- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de **y lei**, comunicata prin SPV in data de 21.04.2019.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este învestită să soluționeze contestația formulată de **doamna NM**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

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

Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr X/24.04.2019 Doamna NM a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 și anul 2015 invocând următoarele:

- a plătit în cursul anilor 2014 și 2015 toate sumele datorate statului, atât estimate cât și în urma deciziilor de regularizare, emise de organul fiscal în urma depunerii declarațiilor de venituri reale;
- regularizarea trebuia să fie calculată, emisă și comunicată cel târziu anul următor anului la care făcea referire; în caz contrar se încalca principiul predictibilității;
- nu se pot pretinde în anul 2019, sume care sunt de fapt prime de asigurare, destinate acoperirii medicale din trecut;
- a declarat veniturile reale realizate, în baza cărora i s-au emis decizii de regularizare, pe care le-a achitat.

În concluzie considera că noile decizii stabilesc obligații de plată suplimentare și nejustificate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei NM diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de x lei ca urmare a veniturilor obținute din activități independente în sumă de x lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei NM diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de y lei ca urmare a veniturilor obținute din activități independente în sumă de y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

*Cauza supusă solutionarii este dacă organele fiscale au emis în mod corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019 și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019, în condițiile în care pe de-o parte la baza stabilirii diferențelor de CASS rezultate din regularizarea anuală a stat declarația "D200" privind veniturile realizate în anul 2014, iar pe de alta parte pentru veniturile rezultate în anul 2015 din activități independente, nu a întreprins toate demersurile în vederea impunerii corecte a contribuabilei.*

**În fapt**, contribuabila NM figurează înscrisă în evidențele fiscale în calitate de persoană care obține venituri din activități independente (profesii libere – activități de asistență medicală specializată).

1. Pentru anul fiscal 2014 contribuabila a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. x/04.02.2015 prin care a declarat un venit net impozabil anual în sumă de x lei (rotunjit la regularizare: x lei).

Doamna NM a realizat în anul fiscal 2014 venituri din contracte/convenții civile în sumă de 204 lei, declarate de plătitorul de venit, SR SRL CUI - x prin declarația informativă 205 aferentă anului 2014.

În baza acestor informații și a dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. X /19.03.2019, prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venituri din activități independente: X lei;
- venituri din contracte/convenții civile în regim de retenere la sursă a impozitului conform art. 52 alin. (1) lit. b)-d) din Codul fiscal: x;
- contribuție anuală CASS datorată: x lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: x lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: x lei.

2. Pentru anul fiscal 2015 contribuabila a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. y/05.04.2016 prin care a declarat un venit net impozabil anual în sumă de y lei.

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019, prin care au stabilit în sarcina doamnei NM diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de Y lei, având ca baza de calcul veniturile din activități independente în suma de y lei.

Prin contestația formulată contribuabilul considera că noile decizii stabilesc obligații de plată suplimentare și nejustificate.

**În drept**, în ceea ce privește stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt aplicabile prevederile art.296<sup>21</sup>, art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>24</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>26</sup> și art.296<sup>31</sup> din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

**„Art. 296<sup>21</sup> 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:**

**[...]d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;”(...);**

**(f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); (...).”**

**„Art. 296<sup>22</sup> 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<sup>21</sup> 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.”(...);**

**(4) Pentru persoanele prevăzute la art. art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile prevăzută la art. 50, venitul din asocierie, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare, și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului pe venit.”**

**„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 h) 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. [...]**

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup>alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și h) 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. 296<sup>25</sup> Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(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. 296<sup>18</sup>alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la art.296<sup>22</sup>.**

(4) **Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2), (2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.**

(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.**

(7) **Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin.(1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”**

**„Art. 296<sup>26</sup> Cotele de contribuție**

(1) **Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>24</sup> sunt cele prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3), respectiv:**

b) **cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.”**

**„Art. 296<sup>31</sup> Plata contribuției**

**Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.”**

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor obținute din activități independente (venituri din profesii libere) se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) calculată asupra tuturor veniturilor obținute, atât cu titlu de plăți anticipate cât și cu titlu de regularizări. Definitivarea CASS și încadrarea în plafoanele anuale se realizează de către organele fiscale prin decizii de impunere anuale, emise pe baza informațiilor din declarațiile depuse de plătitorii de venit.

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sunt incidente și prevederile art. 83 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2014:

**„ Art. 83 Declarația privind venitul realizat**

(1) **Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data**

**de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/ pierderea distribuită din asociere”.**

**”Art. 84. - (7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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 sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.**

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente – profesii libere, 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 venitului net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

De asemenea, pentru această categorie de venit **nu există excepții de la plata contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate**, persoana fizică datorând contribuția la sistemul asigurărilor sociale de sănătate chiar dacă, în același timp, realizează și alte venituri, cum ar fi venituri din salarii.

**1. Referitor la decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilii diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de x lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal rezulta următoarele:

- contribuabilii a realizat venituri din activități independente, venituri prevazute la cap.II al titlului IX 2 din Codul fiscal, conform declarației privind veniturile realizate din Romania pe anul 2014 nr. X/10.04.2015;

- în urma prelucrării declarației privind veniturile realizate din Romania pe anul 2014 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X/07.10.2015, în care este evidentiat un venit net anual în cuantum de x lei, venit care se regăsește în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2014 nr.X /19.03.2019;

- conform informațiilor cuprinse în declarația 205 -Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa” depusă de către Synevo

Romania SRL CUI - x, la organul fiscal competent, contribuabila a realizat în cursul anului 2014 venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil (impozit 16%), în sumă totală de x lei, pentru care datorează CASS anuală;

- calculul CASS a fost efectuat de organul fiscal prin aplicarea cotei individuale de 5,5% asupra venitului reprezentând total bază de calcul de x lei (x lei : 12 luni) obținut pe întreg anul 2014, așa cum rezultă din înregistrările din evidența fiscală a veniturilor realizate de petentă în anul 2014, aferent căreia a fost stabilită ca datorată contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei (x lei x 5,5%), în decizia de impunere contestată fiind menționate CASS anuale de plată în sumă de x lei (x lei x 12 luni), din care scăzând obligațiile privind plățile anticipate în sumă de x lei, a rezultat suma de x lei contestată, reprezentând diferențe în plus de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

Având în vedere veniturile realizate de către contribuabila în anul 2014, în baza dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului realizat, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019.

Astfel, rezultă că obligația de plată a CASS revine contribuabilei întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS.

Referitor la culpa organelor fiscale în emiterea deciziei, se reține că, în materie fiscală, sancțiunea pentru neemiterea/necomunicarea "la timp" a titlurilor de creanță fiscală cum sunt deciziile de impunere o reprezintă prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale (art. 112 din Codul de procedură fiscală actual).

Termenul de 5 ani este un termen prevăzut de dreptul procedural fiscal pentru colectarea creanțelor, iar Curtea Constituțională a reținut în numeroase decizii că respectarea exigențelor constituționale privind ocrotirea unor interese naționale, de interes general, ce se sprijină pe contribuțiile prin impozite și taxe la cheltuielile publice ale cetățenilor, justifică poziția privilegiată a statului în raport cu celelalte subiecte de drept, sub aspectul protecției acordate drepturilor de creanță fiscală, inclusiv în ceea ce privește termenul de prescripție (Deciziile Curții Constituționale nr. 25/1993, nr. 158/1998, nr. 513/2008, nr. 838/2010 etc.).

Prin urmare, câtă vreme decizia de impunere prin care s-au stabilit obligațiile fiscale contestate a fost comunicată în cadrul termenului legal de prescripție nu poate fi vorba de o culpă a organelor fiscale în ceea ce privește termenul ei de emitere, astfel că, în raport de dispozițiile obligatorii în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile contribuabilei la toate aspectele invocate, aceasta **datorând CASS stabilită de organele fiscale în sumă de x lei, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

**2. Referitor la decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de y lei.

Conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au

emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. Y/28.03.2019, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venituri din activități independente: x lei;
- contribuție anuală CASS datorată: x lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: x lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: y lei.

Prin adresa nr. x/04.07.2019 organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB a solicitat organului fiscal documente și informații ce au legătură cu cauza supusă soluționării.

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. x/19.07.2019 cât și prin adresa transmisă prin poșta electronică și înregistrată sub nr. x/05.11.2019, organul fiscal transmite cele solicitate.

Astfel, din analiza situației privind veniturile realizate pe anul 2015 cât și din situațiile analitice debite plăți solduri transmise de organul fiscal, se constată că baza de calcul a deciziei atacate a fost formată din următoarele debite stabilite prin:

- decizia de impunere nr. x/17.02.2015 emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice prin care a fost stabilit un venit net estimat în suma de x lei;
- decizia de impunere nr. x/06.04.2016 emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice prin care a fost stabilit un venit/ câștig net anual în suma de x lei, conform declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 nr. x/06.04.2016.

Se constată că organul fiscal a emis eronat decizia de impunere nr. Y/28.03.2019, anexată la dosarul cauzei, întrucât:

- baza de calcul în sumă de x lei, totalizează veniturile din decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 emisă de AS4FP în suma de x lei cât și veniturile din decizia de impunere anuală privind veniturile realizate din România pentru anul 2015, emisă de AS2FP în suma de x lei și fără ca organul fiscal în referatul cauzei să clarifice acest aspect;
- în decizia de impunere atacată la capitolul II rândul 3 - rubrica "obligațiile privind plățile anticipate" este înscrisă suma de x lei, astfel, organul fiscal v-a verifica modalitatea de determinare a obligațiilor privind plățile anticipate în sensul existenței sau inexistenței în evidența fiscală a unor titluri de creanță.

Potrivit art. 7 alin (2) și (3) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 7 - Rolul activ

**(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.**

**(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.**

Astfel, conform normelor legale sus citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si, **in acest scop sa-si exercite rolul activ**, fiind indreptatit să obtina si sa utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata, precum si de documentele transmise, rezulta ca inaintea emiterii deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS nr. Y/28.03.2019, **AS2FP nu a utilizat toate informatiile si documentele aflate in evidenta sa fiscala pentru determinarea corecta a situatiei persoanei fizice NM.**

Pe cale de consecinta avand in vedere ca emiterea Deciziei de impunere nr. X/29.11.2017, nu este intemeiata pe constatari complete si edificatoare in cauza, si, ținând cont de faptul ca obligatia organului de solutionare este aceea de a verifica strict si exclusiv legalitatea si temeinicia actului administrativ atacat, in baza motivelor retinute in cuprinsul acesteia, se vor aplica prevederilor art. 279 alin (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, in conformitate cu care:

**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. (...)**

Pentru cele retinute, **se va desfiinta Decizia de impunere anuala** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate **pe anul 2015** nr. Y/28.03.2019, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de y lei reprezentand diferente in plus de CASS rezultate din regularizarea anuală aferenta anului 2015, **urmand ca organele fiscale**, in virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de Procedura Fiscala, **sa procedeze la reexaminarea** starii de fapt, in vederea determinarii corecte a situatiei fiscale a persoanei fizice **NM si sa emita o noua decizie intemeiata pe constatari complete.**

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 83, art. 84, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>23</sup>, art. 296<sup>24</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2013 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se:

## DECIDE

1. **Respingerea ca neintemeiată a contestației** formulată de doamna NM împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X /19.03.2019 emisă de Administrația Sector 2 a



Finanțelor Publice pentru **diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezentând CASS în sumă de x lei.**

2. **Desființează Decizia de impunere** anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate **pe anul 2015 nr. Y/28.03.2019**, prin care s-au stabilit în sarcina doamnei NM diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de **y lei**, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea cauzei având în vedere cele precizate în prezenta decizie și ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță.

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

Ligia Mihaela Urs  
DIRECTOR EXECUTIV