

DECIZIA NR. 412 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/07.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/25.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/07.02.2018, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str.x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/08.01.2018, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X , comunicată la data de 20.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.
- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017, comunicată la data de 08.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **y lei**
- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017, comunicată la data de 21.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **z lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 în data de 08.12.2017, respectiv a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 în data de 21.12.2017 conform confirmărilor de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la sediul AJFP X în data de 08.01.2018 conform ștampilei acestei institutii.

Cu privire la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 , comunicată la data de 20.09.2017, se reține că nu a fost contestată în termenul legal.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Doamna XY, a depus inițial o solicitare pentru rezolvarea situației fiscale, înregistrată sub nr.x/15.12.2017 la sediul AJFP X în care nu precizează actele administrative și sumele la care se referă.

Ulterior prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X înregistrată sub nr. x/08.01.2018 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/ 13.09.2017, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/ 04.12.2017, comunicată la data de 08.12.2017, respectiv Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 , menționând că Biroul Individual de Arhitectură XY a fost închis și radiat la data de 27.12.2017.

Petenta susține că biroul de arhitectură nu mai funcționează, afirmând că dacă în sistemul informatic ar fi fost prelucrate datele la timp, ar fi putut deduce cheltuielile aferente contribuțiilor sociale și astfel ar avea de plată o sumă mai mică către bugetul de stat.

Contestatoarea menționează că în decizia de impunere privind veniturile realizate din România nu figurează suma plătită cu titlu de regularizare, plată efectuată la data radierii.

II. Prin deciziile contestate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit obligații de plată în sumă totală de xxxxx lei, astfel:

- prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**;

- prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **y lei**

- prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **z lei**

La baza emiterii deciziilor de impunere anuale contestate a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 (D 200), depusă de contribuabilă la data de 22.05.2013, înregistrată la organul fiscal sub nr. x, respectiv Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2016 (D 200), depusă de contribuabilă la data de 30.01.2017, înregistrată la organul fiscal sub nr. y .

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

3.1 Cu privire la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, doamna XY cu domiciliul în loc.x, str.x, nr.x, jud.X, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017.

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 a fost comunicată petentei în data de **20.09.2017** conform confirmării de primire aflată în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 a fost depusă

la data de **08.01.2018** la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice X fiind înregistrată sub nr. x/08.01.2018, conform ștampilei acestei instituții.

Termenul legal de depunere a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 era **05.11.2017**, zi nelucrătoare, ultima zi de depunere a contestației fiind **06.11.2017 , prima zi lucrătoare următoare.**

În drept, art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

„(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, art. 75 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

iar art.181 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă ,republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

„ Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

Art. 182 Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, (...).”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate. În speță data comunicării potrivit art. 47 (3) din Legea nr. 207/2015, republicată, deciziei contestate a fost **20.09.2017** :

„Art.47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, **prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, decizia contestată a fost comunicată la data de **20.09.2017**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **05.11.2017** , **inclusiv** , **zi nelucrătoare**, ultima zi de depunere a contestației fiind **06.11.2017** , **prima zi lucrătoare următoare**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că doamna XY a depus contestația la data de 08.01.2018, după 110 zile de la comunicarea deciziei contestate, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

„Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.” nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât doamna XY a pierdut dreptul procedural de soluționare a contestației pe fond , ca urmare a neexercitării dreptului de contestare în interiorul termenului statornicit de lege .

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

„Art. 185 Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 45 de zile deși la finalul deciziei atacate emisă de AJFP X s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel urmează a se **respinge contestația ca nedepusă în termen** potrivit art. 280(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Nerespectarea termenului de depunere a contestației reprezintă o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatoarei de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015,

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

3.2 Cu privire la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează impozit pe venituri din activități independente respectiv contribuții de asigurări sociale în condițiile în care la baza emiterii acestora a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 depusă de contribuabilă.

Cu privire la impozitul pe veniturile din activități independente:

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2016 un venit net din profesii libere în valoare de yyyyy lei, având calitatea de întreprinzător titular al Biroului Individual de Arhitectură XY, având activitatea principală „Activități de arhitectură”, cod CAEN 7111.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” cu nr.y/30.01.2017 , organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 123 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 prin care au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de z lei, astfel :

Venit net anual	yyyyy lei
CASS pe anul fiscal	yyyy lei
CAS pe anul fiscal	yyy lei
Venit net anual recalculat	yy lei
Impozit pe venit	zzz lei
Plăți anticipate	zz lei
Diferențe de impozit stabilite în plus	z lei

În drept, cu privire la "*Stabilirea si plata impozitului anual datorat*", potrivit art. 123 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

„Art. 123 - Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(6) 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 A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(7) 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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că **organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili**, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016, diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2016.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezultă următoarele:

- Prin decizia de impunere anuală contestată de contribuabilă, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere în sumă totală de **yyyyy lei**, care corespunde cu suma declarată prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 – cod 200, înregistrată sub nr. x/30.01.2017, depusă de contribuabilă

- Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil în suma de yy lei rezultând un impozit anual datorat în sumă de **zz lei**.

- în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/25.01.2018, organul fiscal precizează că a dedus cheltuielile reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate (yyyyy lei * 5,5% = yyyy lei) și contribuțiile de asigurări sociale (yyyyy lei * 26,3% = yyy lei) aferente anului 2016 și a recalculat venitul net anual (yyyyy – yyyy – yyy = yy lei), potrivit prevederilor art.75 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

- Prin urmare, organele fiscale au avut în vedere și obligațiile de plată anticipate pe anul 2016 la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat, astfel se constată că

organul fiscal a stabilit corect și legal obligația de plată în sumă de z lei, luând în calcul venitul net recalculat la care s-a aplicat cota de 16% (yy lei *16% = zzz lei), scăzând plățile anticipate (zzz lei – zz lei = z lei).

- Afirmarea petentei potrivit căreia la întocmirea deciziei de impunere anuală nu s-a luat în calcul plata efectivă a regularizării, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece în decizia de impunere anuală se cuprind numai **obligațiile stabilite privind plățile anticipate (prin decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit) și nu se cuprind plățile efectiv efectuate de contribuabili.**

Prin urmare, plățile efectuate pe care contribuabilă cu titlu de regularizări nu pot influența modul de stabilire a diferențelor de impozit anual de regularizat în plus sau în minus prin decizia de impunere anuală, întrucât, pe de-o parte, formularul de decizie de impunere anuală **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plăți efectuate**, iar pe de altă parte **plățile efectuate rezultă din analiza fișei de cont personale a contribuabilei.**

Nici argumentele contestatoarei cu privire la deducerea contribuțiilor ca cheltuieli pe anul 2017 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece organul fiscal a dedus aceste cheltuieli din oficiu și a recalculat venitul net asupra căruia a calculat diferențele de impozit anual de regularizat.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **z lei**, fapt pentru care contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată.**

Cu privire la contribuția de asigurări sociale:

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2016 un venit net din profesii libere în valoare de yyyyy lei, având calitatea de întreprinzător titular al Biroului Individual de Arhitectură XY, având activitatea principală „Activități de arhitectură”, cod CAEN 7111.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” cu nr.y/30.01.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 152, din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 prin care au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **y lei**, astfel :

- total bază de calcul :	yyyyy lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	yyy lei;
- obligații privind plățile anticipate:	yy lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	y lei.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2016:

„Art. 137 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;**
- c) indemnizații de șomaj;
- d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate. [...]"

„Art. 67 Definierea veniturilor din activități independente

(1) **Veniturile din activități independente cuprind** veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, **veniturile din profesii liberale** și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

„Art. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

„Art. 148 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale 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

(3) **Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea...”**

„Art. 152 Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) **Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.**

(2) **Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art. 138, asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acesteia în plafonul minim și maxim.**

(3) **Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că **organul fiscal stabilește diferențele de contribuții de asigurări sociale de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili**, prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2016 contribuabila a realizat venituri din profesii libere – activități de arhitectură având calitatea de întreprinzător titular al Biroului Individual de Arhitectură XY, obținând în cursul anului 2016 un venit net de yyyyy lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă la organul fiscal , înregistrată sub nr.y/30.01.2017, cu ocazia încetării activității.

- organul fiscal din cadrul AJFP X pe baza declarației privind venitul realizat în anul 2016, depusă de contribuabilă, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 prin care a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului de yyyyy lei,rezultând contribuții sociale de plată în sumă de y lei , care trebuie achitate în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală.

Conform OPANAF nr.1674/08.06.2017 pentru aprobarea procedurii de stabilire și regularizare a CAS, organul fiscal în baza declarației 200 are obligația să efectueze definitivarea CAS aferentă anului 2016 prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului net realizat anual declarat de contribuabilă și prin scăderea din contribuția anuală datorată a sumelor reprezentând plăți anticipate (yyy lei – yy lei = y lei).

Venitul realizat se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, **exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale**, astfel nu se pot reține în soluționarea favorabilă a contestației argumentele aduse de contestatoare cu privire la deducerea cheltuielilor privind contribuțiile sociale din venitul realizat în scopul diminuării plăților către bugetul de stat.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 prin care s-au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **y lei**, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.47, art. 75 ,art. 185, art.270(1), art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.181 și art. 182 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, respectiv art.67, art.123, art.137, art.148 și art.152 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal,cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1) Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de doamna XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 prin care s-au calculat diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

2) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr.z/14.11.2017 prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **z lei** și împotriva Deciziei de

impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.y/04.12.2017 prin care s-au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **y lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.