

**DECIZIA n.336/18.05.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**domnul X**  
inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr. 4X2/28.01.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresele nr. X8/2.01.2016, completata cu adresa nr. 2XMR/29.01.2015 transmisa prin posta electronica, adresa nr. X53/12.04.2015, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X28.01.2016 si nr. 1X0/18.05.2016 asupra contestatiei formulata de contribuabilul **Xn**, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X nr. X9, sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X60/21.01.2016, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. X75/16.12.2014 prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de X lei, primita sub semnatura in data de 13.01.2016.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 269, art. 270, art. 272 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **Xn**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Administratia Sector 4 a Finantelor Publice a emis pe numele contribuabilului **X**, Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. X/16.12.2014, prin care s-au stabilit in plus suma de **X lei**.

**II.** Prin contestatia formulata domnul **X** aduce urmatoarele argumente:

- pentru primul semestru a platit la Casa de asigurari de sanatate a Municipiului Bucuresti cu chitanta nr. 2XS din data de 05.01.2012 suma de X2 lei;

- pentru al doilea semestru a platit la Administratia Finantelor Publice sector 4 cu chitanta seria TS8 nr.2X5 suma de Xlei;

- la venitul net de X lei pe anul 2012 trebuia sa plateasca asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

In concluzie, contribuabilul solicita ca suma de X lei achitata in plus sa se compenseze cu viitoarele contributii de asigurari de sanatate pe care le va avea de platit, sau restituirea acesteia.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța cu privire la regularizarea CASS pentru anul 2012, în condițiile în care informațiile existente în baza de date a organului fiscal vizând plățile anticipate stabilite pentru anul 2012 sunt diferite de plățile anticipate menționate în declarația înregistrată la C.A.S.M.B. sub nr. 239/05.01.2012.**

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X75/16.12.2016, contestată, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de X lei, după cum urmează:

- total baza de calcul ( rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) 8X0 lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) 4X lei;
- obligații privind plățile anticipate X2 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): X lei;

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X93/03.07.2013 prin care organele fiscale au stabilit un venit net anual în suma de X6 lei. Venitul baza de calcul a CASS a fost salariul minim pe economie respectiv X lei/lună în condițiile în care venitul realizat în anul 2012 a fost conform venitului minim. În ceea ce privește plățile anticipate organul fiscal a preluat inferior suma de X lei.

Prin adresa nr.Z7.04.2016 s-a solicitat Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlul de creanță prin care s-au individualizat plățile anticipate datorate în anul 2012.

Ulterior organul fiscal completează dosarul contestației cu copia declarației înregistrată la C.A.S.M.B. sub nr.X9/05.01.2012 și Decizia de impunere nr. X95/15.04.2013 pentru perioada 01.01.2008-30.06.2016.

Domnul X contestă decizia nr. 15X5/16.12.2014, motivând că ar fi trebuit să i se calculeze contribuția la sănătate doar la venitul realizat efectiv.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

**“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.41** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46;(...)“

“ **Art. 296<sup>21</sup>** - (1) **Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public** de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz: (...)

“**Art. 296<sup>22</sup>** - (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.”

“**Art. 296<sup>23</sup>** - (3) **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<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)–d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b)–d) și din asocierile fără personalitate juridică** prevăzute la art. 13 lit. e), **se calculeaza si se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri.**”(…)

“**Art. 296<sup>25</sup>** - (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) In cazul impunerii in sistem real, **obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se determina pe baza declaratiei privind venitul realizat**, prin aplicarea cotelor prevazute la art. 296<sup>18</sup> alin.(3) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) si (3).

(...)

**(4) Stabilirea obligatiilor anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin decizia de impunere anuala pe baza careia se regularizeaza sumele datorate cu titlu de plati anticipate.**

(5) Obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevazuta la art. 296<sup>24</sup> alin.(3) (...)

“**Art. 296<sup>18</sup>** - (3) Cotele de contributii sociale obligatorii sunt urmatoarele: (...)

b) pentru contributia de asigurari sociale de sanatate:

b<sup>1</sup>) **5,5% pentru contributia individuala;**”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“**Art. 211** - (1) Sunt asigurati, potrivit prezentei legi:

a) **toti cetatenii romana cu domiciliul in tara si care fac dovada platii contributiei la fond, in conditiile prezentei legi.**”(…)

“**Art. 257** - (1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin.(1).

(2) **Veniturile asupra carora se stabileste contributia de asigurari sociale de sanatate sunt prevazute in Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.**”

In speta sunt incidente si dispozitiile Ordinului CNAS nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobandirea calitatii de asigurat, respectiv asigurat fara plata contributiei, precum si pentru aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor datorate la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate care prevede:

“**Art. 6** - (1) Veniturile realizate de persoanele care desfășoară activități independente asupra cărora se calculează contribuția sunt veniturile comerciale și veniturile din profesii libere realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale asiguraților, așa cum sunt prevăzute în codul fiscal și în Normele metodologice de aplicare a acestuia.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar public, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

“**Art. 7** - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;

b) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, determinate pe baza normelor de venit stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor prin nomenclatorul activităților pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, în cazul persoanelor ale căror venituri sunt determinate pe bază de norme de venit.

(2) În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente ale căror venituri sunt determinate pe bază de normă de venit și care beneficiază de o reducere a normelor de venit, cota stabilită de lege se va aplica la veniturile care se supun impozitului pe venit rezultate din norma redusă, determinată potrivit reglementărilor în vigoare pentru impunerea veniturilor respective.

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”

“**Art. 8** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, 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 majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.”

Prin OPANAF nr. 938/2013 a fost aprobat formularul 630, **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**”

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

*A. Cu privire la stabilirea venitului baza de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate*

- in anul 2012 contestatarul a realizat venituri comerciale pentru care in baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2012, inregistrata sub nr. 1X3.01.2013, a fost emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4 Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. 4X93/2013 din care rezulta ca a realizat un venit anul de X lei;

- prin decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate - anul 2012, nr. X5/16.12.2014, contestata a fost mentionat venit baza de calcul a contributiei suma de 8X lei, care a fost determinata astfel: X lei care reprezinta salariul minim brut pe tara in anul 2012 inmultit cu 12 luni. Stabilirea bazei de calcul la nivelul sumei de X lei a fost determinata de faptul ca in anul 2012 contestatarul a realizat un venit net anual de X lei care este inferior salariului minim brut pe tara.

Astfel, sustinerea contestatarului precum ca organul fiscal trebuia sa ii stabileasca contributia de asigurari sociale de sanatate la nivelul sumei de X lei este neintemeiata intrucat incalca dispozitiile art. 296<sup>^</sup>22 alin. 3 din Codul fiscal, respectiv art. 8 alin. 2 din Ordinul CNASS nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobandirea calitatii de asigurat, respectiv asigurat fara plata contributiei, precum si pentru aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor datorate la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

*B. Cu privire la obligatiile privind platile anticipate mentionate la cap. II, rd. 3 din decizia atacata*

- la cap. II, rd. 3 al deciziei atacate este mentionata suma de X lei reprezentand obligatii privind platile anticipate. Aceasta suma corespunde obligatiilor privind platile anticipate datorate cu titlu de CASS pentru trimestrul I si II 2012, asa cum rezulta din "printscreen- ul" remis de organul fiscal prin e-mail;

- prin adresa nr. 4X/4158/07.04.2016 organul de solutionare a contestatiei a solicitat emitentului actului atacat, respectiv Administratiei sectorului 4 a Finantelor Publice completarea dosarului contestatiei cu titlul de creanta prin care au fost stabilite platile anticipate in anul 2012 de catre C.A.S.M.B.;

- prin adresa nr. X53/12.04.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X0/18.04.2016, Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice ne remite in copie dosarul transmis de C.N.A.S.S. potrivit ordinului Comun MFP/MMFPS/MS nr. X4/608/2012, privind procedura de predare - primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- din analiza documentelor remise se constata ca a fost depusa de contestatar la C.N.A.S.S. Declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca, inregistrata sub nr. X9/05.01.2012, din care rezulta declararea unui venit baza de calcul in suma de X lei, caruia ii corespund obligatii privind platile anticipate datorate cu titlu de CASS in suma de X lei. De asemenea, la dosar mai este anexata si decizia de impunere nr. 1X95/15.04.2013 emisa de C.N.A.S.S. din care rezulta ca in perioada 01.01.2008-30.06.2012 nu au fost stabilite obligatii restante privind CASS.

Astfel, la regularizarea sumelor datorate cu titlu de plati anticipate si la stabilirea obligatiei de plata anuala a contributiei de asigurari sociale de sanatate, Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice, ar fi trebuit sa tina cont de suma de X lei.

Organul fiscal emitent al actului atacat nici prin referatul cauzei nr. 3X77/22.01.2016 si nici prin adresa nr. X3/12.04.2016, remisa ca urmare a solicitarii organului de solutionare a contestatiilor nu precizeaza care sunt motivele pentru care desi exista un titlu de creanta, deus de contribuabil la C.N.A.S.S., prin care au fost individualizate obligatiile privind platile anticipate datorate pentru anul 2012, in care se mentioneaza suma de X lei, in baza de date sunt cuprinse numai obligatii privind platile anticipate in suma de X1 lei, ce au fost preluate ca atare in decizia atacata.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 276 alin. 1 coroborat cu art. 279 alin. 3 Cod procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015, care prevad:

**“ Art. 276. - Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației

se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

**“Art. 279**

(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 un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”

Urmeaza a se dispune: *desfiintarea deciziei de impunere pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. X5/16.12.2014 in ceea ce priveste obligatiile privind platile anticipate inscrise la cap. II, rd. 3 al acesteia.*

Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice urmeaza sa faca demersurile ce se impun cu privire la stabilirea corecta a obligatiilor de plata anticipate privind CASS pentru anul 2012, atat in baza de date cat si in decizia de impunere.

Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei privind solutionarea contestatiei in temeiul alin. 4 al art. 279 Cod procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 269, art. 270, art. 272, art. 276 si art. 279 din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Legii nr. 571/2003 privind Codul fisca, cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare, in vigoare la 31.12.2012 art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>23</sup>, art. 296<sup>25</sup> art.296<sup>18</sup>, Ordinul C.N.A.S. nr. 617/2007 art. 6, art.7 si art. 8, art. 211 si art. 257 din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare.

**DECIDE:**

**Desfiinteaza** Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. 1X5/16.12.2014 in suma de X lei, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului Xn, tinand cont de dispozițiile legale in vigoare si de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

X