

D E C I Z I A nr. 3563 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
dl. X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr. .../...**2018**.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ..., cu adresa nr. .../...2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2018, asupra contestației depusă de dl. X, cu domiciliul în

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. .../...2017.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., cu privire la suma totală de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Contestația a fost semnată de dl. X, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit Listei nr. .../...2018 de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR - confirmări/retururi și a confirmării de primire, anexate în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petent a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../...2017.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de dl. X din

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., dl. X din ..., susține următoarele:

Petentul arată că a obținut venituri:
- ca fost administrator al Asociației de proprietari ...,
- dintr-un contract de comision cu firma de salubritate,
obținute în urma unor convenții civile pentru anul 2012.

Petentul susține că trebuia plătită CASS numai pentru angajat și în plus era pensionar, adică CAS nu era obligatoriu:

- pentru convenția civilă cu Asociației de proprietari C&D, în perioada 01.2012 - 06.2012 inclusiv, a fost depusă declarația fiscală D100 prin care s-a plătit numai impozitul pe venit, iar contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru angajat nu, inclusiv a fost depusă declarația fiscală D112 prin care s-a plătit CASS pentru angajat (opțiunea 18. Persoane care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convenții civile) în valoare de ... lei lunar.

- pentru contractul de comision cu firma de salubritate nu s-a plătit CASS pentru întreg anul, impozitul pe venit fiind reținut la sursă de firma de salubritate.

Astfel că în urma celor expuse, dl. X, susține că restul de plată pentru CASS pentru angajat este de ... lei, așa cum reiese din ANEXA 1 depusă de petent la contestație, anexând și declarațiile D 112 pentru perioada 07.2012 - 12.2012, iar pentru perioada 01.2012 - 06.2012, declarațiile D 100.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., organele fiscale în temeiul art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art.296²⁸ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, au procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, stabilind diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarului și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Dl. X, are domiciliul în

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. .../...2017 și a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., cu privire la suma totală de ... lei reprezentând diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Cauza supusă soluționării este corectitudinea calculării în sarcina petentului X a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012.

În fapt, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au emis Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de ... lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): ... lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): ... lei;
- obligații privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): ... lei,

la decizie fiind atașată Anexa – Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări de sănătate pentru veniturile de la pct. I.1. din decizia nr. ... pe anul 2012.

În drept, potrivit art.110 “Colectarea creanțelor fiscale” și art.110¹ “Evidența creanțelor fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art.110 (1) *În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)”

“Art.110¹ (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.

(2) *Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1913/06.12.2012 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la anexa nr. 2, Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 4, după cum urmează:

„ANEXA 4 – INSTRUCȚIUNI privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit"

1. Depunerea declarației - Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală. (...)

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere;
- e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare;
- f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobânzi;
- k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- q) venituri din arendare;
- r) venituri din alte surse.

Căsuța "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor / convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite."

În speță, sunt incidente prevederile art.296¹⁸, art.296²¹, 296²² și 296²⁵ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală.”

„ART.296²¹ Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

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

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

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

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a)-c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d), 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. 296²² 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.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.

(...)

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), 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 asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate 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. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

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

Potrivit dispozițiilor legale, plata obligațiilor fiscale se face numai în baza unui titlu de creanță emis de organul fiscal. În cazul contribuabililor care realizează venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul realizat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul.

Totodată, în ceea ce privește obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în baza declarației privind venitul realizat, organul fiscal emite decizie de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, au fost stabilite următoarele:

“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin.(1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

În acest sens, au fost emise Ordine ale președintelui ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OPANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap. II și III ale Titlului IX² Cod fiscal.

Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin titluri de creanță, inclusiv plățile efectuate de contribuabili.

Potrivit evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, formularul deciziei de impunere cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

Potrivit **Declarației 205** „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”

depus pentru anul 2012, dl. X a obținut un **venit net în sumă totală de ... lei**, astfel:

- S... S.A., a depus Declarația 205 la A.J.F.P Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal ..., înregistrată sub nr. .../...2013, din care reiese că dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un **venit net în sumă de ... lei**;

- ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI ... a depus Declarația 205 la A.J.F.P Hunedoara, înregistrată sub nr. .../...2013, din care reiese că dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un **venit net în sumă de ... lei**.

Conform informațiilor deținute din baza de date privind declarațiile **D 112** depuse online, pentru dl. X, cu CNP ..., **au fost declarate și reținute contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei**, astfel:

- societatea S... S.A., pentru dl. X, cu CNP ... **a declarat și reținut contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei**, după cum urmează:

an raportare	luna raportare	venit bază calcul CASS	CASS
2012	01	0	0
2012	02	0	0
2012	03	0	0
2012	04	0	0
2012	05	0	0
2012	06	0	0
2012	07	...	...
2012	08	...	...
2012	09	0	0
2012	10	...	...
2012	11	...	...
2012	12	0	0
Total CASS			...

- societatea ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI ..., pentru dl. X, cu CNP ... **a declarat și reținut contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de 165 lei**, după cum urmează:

an raportare	luna raportare	venit bază calcul CASS	CASS
2012	01	0	0
2012	02	0	0
2012	03	0	0
2012	04	0	0

2012	05	0	0
2012	06	0	0
2012	07	...	...
2012	08	...	...
2012	09	...	...
2012	10	...	...
2012	11	...	...
2012	12	...	...

Total CASS 165

Referitor la modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, organul fiscal au avut în vedere venitul net realizat în cursul anului 2012, în sumă de ... lei, iar prin aplicarea dispozițiilor 296²² și art. 296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei naționale, respectiv prin stabilirea și reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, au rezultat următoarele (a se vedea și anexa deciziei de impunere):

- baza de calcul (venit net declarat) = ... lei;
- baza de calcul lunară = ... lei : 12 luni = ... lei;
- baza de calcul lunară rotunjită = ... lei;
- baza de calcul anuală rotunjită = ... lei x 12 luni = ... lei;
- CASS lunară = ... lei x 5,5% = ... lei;
- CASS lunară rotunjită = ... lei;
- CASS anuală = ... lei x 12 luni = ... lei,

Însă la stabilirea CASS obligații privind plățile anticipate pentru anul 2012 organele fiscale au luat în calcul în mod eronat doar suma de ... lei, față de suma de ... lei, care a fost declarată și reținută pentru dl. X, cu CNP ... de către societatea S... S.A. și ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI ..., așa cum am arătat mai sus.

Astfel, rezultă că diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012 stabilite în plus, în sumă de ... lei (... lei – ... lei), a fost stabilită eronat.

Având în vedere neconcordanțele constatate, în condițiile în care potrivit situației “Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112” din baza de date privind declarațiile D 112 depuse online de societatea S... S.A. și de ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI ..., pentru **dl. X, cu CNP ...**, rezultă că au fost declarate și reținute contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 07.2012 - 12.2012 în sumă totală de ... lei, iar în decizia de impunere formular 630 contestată, la rândul 3 “Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă doar suma de ... lei,

în baza dispozițiilor exprese ale art. 55, art.276 și art.279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

“ **ART. 55 Mijloace de probă**

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege. (...)

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

„**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 Soluții asupra contestației**

(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”,

coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr. ...41/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc.”

D.G.R.F.P. Timișoara, prin adresa nr. .../.../...2018, înregistrată la S.F.M. Hunedoara sub nr..../...2018, a solicitat completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, cu punctul de vedere exprimat asupra neconcordanțelor constatate și asupra documentelor depuse de petent, respectiv asupra anexelor 1 și asupra declarațiilor D 112 depuse pentru perioada 07.2012 - 12.2012, anexate de petent în susținerea contestației formulată.

Serviciul Fiscal Municipal ... din cadrul AJFP Hunedoara, prin adresa nr..../...2018 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../...2018, a procedat la completarea referatului nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, menționând următoarele:

“În urma reanalizării situației de fapt am constatat într-adevăr neconcordanțe între informațiile privind contribuțiile sociale și venit bază imposabilă conform datelor declarate în D112 din baza de date privind

declarațiile D112 depuse online de societatea Salub SA și ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI ... și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ... / ...2017 aferentă anului 2012 contestată, la rândul 3 «Obligații privind plățile anticipate» unde este înregistrată doar suma de ... lei și nu se reflectă toată suma reținută conform D112, și anume ... lei.

Prin urmare, considerăm că decizia a fost întocmită greșit dintr-o eroare materială, care se datorează modului de întocmire a declarației informative 205 și/sau a Declarației 112 depusă de către angajatori.”

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, titlul VIII privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, organele fiscale ale Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul AJFP Hunedoara, prin adresa nr.../...2018 de completarea referatului nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației au propus:

“desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.../...2017 aferentă anului 2012, emisă de S.F.M. Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate, urmând ca organul fiscal competent să întocmească o altă decizie care să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației, referitoare la modul de stabilire și cuantumul bazei impozabile în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

Din cele ce preced și în condițiile în care, prin adresa nr. .../...2018 de completare a referatului nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../...2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal ..., în calitatea sa de organ fiscal de administrare a creanțelor fiscale, în scopul exercitării activității în legătură cu stabilirea și controlul creanțelor fiscale – a propus desființarea Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cu privire la suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, în considerarea dispozițiilor art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

*“Art.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central
(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/ plătitorului.”*

coroborate cu prevederile **art.1 pct.2** din același act normativ:

“Art.1 Definiții:

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:(...)

*b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; (...), se va face aplicațiunea prevederilor **art.279 alin.(3) (4) și (7) din Codul de procedură fiscală**, care precizează:*

“ (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. (...)

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art.129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrativ fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit.” ,

având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, la pct. 11.4 și 11.5 din O.P.A.N.A.F. nr...41/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată

pierdere fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”,

pe cale de consecință, se va desființa Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., cu privire la suma totală de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile din Ordinul președintelui ANAF nr. ...41/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., cu privire la suma totală de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Prezenta decizie se comunică la:

- DI. X din ...;
- Serviciul Fiscal Municipal ..., cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr....41/2015.

Director General