



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP ...9/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr.35.../31.05.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dna X** înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../06.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../26.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Timiș cu adresa nr. .../21.03.2017, asupra contestației formulată de **dna X**, cu domiciliul în municipiul ... jud.Timiș, CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 28.09.2017 în sumă de ... lei, emisă de A.J.F.P Timiș, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../06.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../26.03.2017, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 10.10.2017, potrivit listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la Unitatea de Imprimerie Rapidă-confirmări/retururi, existentă la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta susține următoarele:

Suma achitată anticipat în anul 2012 cu titlu de contribuție pentru sănătate, conform chitanțelor atașate contestației, este de ... lei și nu ... lei conform deciziei, rămânând de achitat o diferență de ... lei și nu ... lei conform deciziei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 28.09.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Timiș, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Doamna X are domiciliul în municipiul ... jud.Timiș, CNP

În fapt, pentru veniturile nete în sumă de ... lei, obținute de petentă în anul 2012 din activități independente (cabinete medicale), organele fiscale din cadrul A.J.F.P Timiș, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru 2012.

Prin contestație, petenta susține că suma achitată anticipat în anul 2012 cu titlu de contribuție pentru sănătate, conform chitanțelor atașate contestației, este de ... lei și nu ... lei conform deciziei, rămânând de achitat o diferență de ... lei și nu ... lei conform deciziei.

În drept, sunt incidente prevederile art. 296²¹, 296²² și 296²⁵ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la nivelul anului 2012:

“ 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;*

.....
d) *persoanele care realizează venituri din profesii libere;*

[...]

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.

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83.**

.....
(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) ...

ART. 296²⁵ Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(2) **În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).**

.....
(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.

.....
(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;”

Coroborat cu prevederile de mai sus sunt și cele prevăzute la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

“(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.

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, **casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012.** Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente [...].”

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală.**

În acest sens, au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OANAF 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se desprind următoarele aspecte:

- conform prevederilor OPANAF nr.52/20.01.2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la modelul și conținutul formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, dna X depune la organul fiscal teritorial formularul 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" pentru veniturile obținute în anul 2012 din activitatea de cabinete medicale, înregistrată sub nr..../23.05.2013, prin care declară un venit net în sumă de ... lei;

- din documentul „Situția analitică debite-plăți-solduri” pe anul 2012, la indicativul 111 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”, rezultă că în sarcina petentei au fost stabilite obligații fiscale anticipate în sumă totală de ... lei, repartizate astfel: ... lei cu termen de plată la 15.06.2012, ... lei cu termen de plată la 25.09.2012 și ... lei cu termen de plată la 21.12.2012;

- din documentul „Situția analitică debite-plăți-solduri” pe anul 2013, la indicativul 111 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”, rezultă că suma de ... lei cu termen de plată la 25.09.2012 se anulează și se majorează obligația aferentă trim.IV 2012 cu suma de ... lei, aceasta devenind ... lei. Astfel, totalul plăților anticipate pentru anul 2012 stabilite în sarcina dnei X este de ... lei (... + ... + ...).

Conform temeiurilor de drept citate anterior, organul fiscal teritorial a procedat la regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 după cum urmează:

- pentru stabilirea bazei lunare de calcul: ... lei : 12 luni = ... lei/lună;
- determinarea CASS lunară : ... lei/lună x 5,5% = ... lei/lună;
- CASS datorată pentru anul 2012: ... lei/lună x 12 luni =... lei

În decizia de impunere formular 630 contestată, la rândul 3 "Obligații privind plățile anticipate" este înscrisă suma de ... lei, deși în sarcina petentei au fost stabilite plăți anticipate pentru anul 2012 în sumă de ... lei , conform celor prezentate.

Referitor la plățile cu titlu de CASS efectuate de dna X, precizăm că, potrivit prevederilor O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabile anului 2012 , nașterea obligației fiscale și stingerea ei prin plată sunt două momente diferite, reglementate la art.23 și 24:

" Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

Conținutul acestor articole a fost preluat și în Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind schimbată numerotarea și devenind art.21 și respectiv 22.

Astfel, petenta a efectuat la Trezoreria Timișoara următoarele plăți cu titlu de CASS:

- cu chitanța seria TS7 nr.../06.12.2012 suma de ... lei;
- cu chitanța seria TS7 nr.../11.09.2012 suma de ... lei,

plăți prin care s-a realizat în fapt stingerea obligației de plată cu titlu de plăți anticipate stabilită ,cu scadență la 15.06.2012 și 21.12.2012, așa cum se reflectă în documentul „Situția analitică debite-plăți-solduri” pe anul 2012 și 2013. Precizăm că suma de ... lei achitată, cu care petenta solicită diminuarea obligației cu titlu de CASS rezultată din regularizarea anului 2012, a stins alte obligații de plată de la nivelul anilor 2012 și 2013, astfel că la finele acestui an obligațiile de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS sunt achitate.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../21.03.2018, referitor la diferențele de CASS datorate pe anul 2012 ca urmare a regularizării, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș menționează că :

„ Obligațiile privind plățile anticipate transmise , în sumă totală de ... lei, care se regăsesc în situația analitică debite-plăți-solduri pe anii 2012 și 2013, nu se regăsesc și la rândul 3 în Decizia de impunere anuală pentru

stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, fapt care modifică diferența de contribuție rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus, de la suma de ... lei la suma de ... lei”.

Astfel, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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”,

coroborat cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră:

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

contestația formulată de petenta X urmează a fi:

- **admisă în parte** pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate stabilite pentru anul 2012, achitate de petentă și care nu au fost cuprinse în *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012*, cu consecința anulării acesteia pentru suma de ...lei;

- **respinsă ca neîntemeiată** pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de dna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 28.09.2017 emisă de A.J.F.P Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală, cu consecința anulării acestei Decizii pentru suma de ... lei;

2. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de dna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 28.09.2017 emisă de A.J.F.P Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- X, cu domiciliul în municipiul ... jud.Timiș;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Timiș, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL