

**DECIZIA nr.100/17.05.2021**  
privind soluționarea contestației formulate de  
contribuabilul **X**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr.MBR-REG ...../13.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr...../04.05.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr.MBR-REG ...../13.05.2021 asupra contestației formulate de domnul **X** cu domiciliul în București, Șos. .... nr....., bl....., et....., ap....., sector 2 și domiciliul ales în București, Șos. .... nr....., et....., sector 1.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de **12.04.2021** înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr...../15.04.2021, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru 2016 nr...../24.02.2021 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, comunicată contribuabilului prin SPV în data de **21.03.2021**, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ..... lei.

Având în vedere dispozițiile art.268 alin.(1), art.269, art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul **X**.

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

I. În susținerea contestației contribuabilul aduce următoarele argumente:

A achitat integral obligațiile de plată reprezentând CASS aferentă anului 2016, raportată la veniturile totale realizate în cursul anului fiscal respectiv (chitanța seria ..... nr...../01.04.2016 în sumă de ... lei, chitanța seria ..... nr...../24.06.2016 în sumă de ... lei, chitanța seria ..... nr...../04.10.2016 în sumă de ..... lei, chitanța seria ..... nr...../14.02.2017 în sumă de ... lei, chitanța seria .... nr...../10.01.2018 în sumă de ... lei și chitanța seria ..... nr...../08.05.2018 în suma de ... lei).

Prin decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice aferentă anului 2016 nr..... care a fost emisă în data de 27.02.2018, s-a stabilit obligația de plată reprezentând CASS aferentă anului respectiv în sumă totală de ..... lei.

Conform situației analitice pe plătitor eliberată la data de 31.12.2018 acesta figura în evidențele fiscale cu suma de (-) ..... lei.

În concluzie, contribuabilul solicită anularea actului atacat.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru 2016 nr...../24.02.2021, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în condițiile în care în cursul anului 2016 a obținut venituri din activități independente.**

**În fapt**, în baza declarației privind veniturile realizate din România în anul 2016 înregistrată sub nr...../25.05.2017 și a dispozițiilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru 2016 nr...../24.02.2021 prin care a stabilit în sarcina contribuabilului următoarele :

- total bază de calcul: ..... lei;
- total contribuție CASS datorată: ..... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ..... lei;
- diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: ..... lei.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.153, art.155, art.170, art.174, art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2016:

**„Art. 153 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate**

**(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:**

**a) cetățenii români cu domiciliul în țară. (...)**

**„Art. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**

**(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:**

**(...)**

**c) venituri din activități independente, definite conform art. 67. (...)**

**„Art. 170 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate 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**

**(1) Pentru 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, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit. (...)**

**„Art. 174 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate**

**(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:**

**a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69. (...)**

**(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.”**

**„Art. 175 Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate**

**(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.**

**(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173, după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. (...)**”

Pentru anul 2016, în legătură cu persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, potrivit dispozițiilor legale anterior invocate rezultă că:

- baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit;

- în cursul anului fiscal, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată în contul CASS, prin decizie de impunere privind plățile anticipate;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală, pe fiecare sursă de venit, prin care stabilesc diferențele de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală.

În speță, în baza declarației privind veniturile realizate din România în anul 2016 înregistrată sub nr...../25.05.2017 și a dispozițiilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru 2016 nr...../24.02.2021, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

- total bază de calcul: ..... lei;
- total contribuție CASS datorată: ..... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ..... lei;
- diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: ..... lei.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilei, având în vedere următoarele considerente:

**1. Referitor la faptul că prin decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice aferentă anului 2016 nr...../27.02.2018 s-a stabilit obligația de plată totală reprezentând CASS în sumă de ..... lei:**

Contrar susținerilor contribuabilului:

a. - Prin decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice aferentă anului 2016 nr...../27.02.2018, **pe care acesta însăși o recunoaște prin contestația formulată ca fiind legal emisă**, s-au stabilit **diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei**, luându-se în considerare la stabilirea venitului net anual recalculat, a CASS datorată pentru anul fiscal în sumă de **... lei, care este o cheltuială deductibilă fiscal**, potrivit dispozițiilor art.68 din Legea nr.227/2015 privind

Codul fiscal, în vigoare în anul 2016, coroborate cu cele ale art.75 din același act normativ.

b. – Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru 2016 nr...../24.02.2021 s-au stabilit **diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei**, luându-se în considerare obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de ... lei **individualizate prin decizie de impunere** emisă de organul fiscal, prin scăderea acestora din totalul contribuției CASS datorată pentru anul 2016 în sumă de **... lei**.

Se reține că :

- ambele decizii de impunere fac referire la **același quantum total al CASS datorată pentru anul 2016, respectiv la suma de ... lei**;

- **în mod contradictoriu**, contribuabilul este de acord cu deductibilitatea obligației de plată reprezentând CASS anuală în sumă de ... lei acordată de organul fiscal prin decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice aferentă anului 2016 nr...../27.02.2018, însă consideră ca fiind nelegală Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru 2016 nr...../24.02.2021 prin care s-a individualizat această obligație de plată.

**2. Referitor la motivația contribuabilului potrivit căreia a achitat toate obligațiile de plată aferente anului 2016, invocând în acest sens o serie de documente de plată (chitanța seria .... nr...../01.04.2016 în sumă de ... lei, chitanța seria .... nr...../24.06.2016 în sumă de ... lei, chitanța seria .... nr...../04.10.2016 în sumă de ... lei, chitanța seria .... nr...../14.02.2017 în sumă de ... lei, chitanța seria .... nr...../10.01.2018 în sumă de ... lei și chitanța seria .... nr...../08.05.2018 în suma de ... lei):**

Se reține că:

A - Formularul 630 “Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale” pentru anul 2016, aprobat prin OPANAF nr.1672/2014, **nu cuprinde rubrica privind plățile efectuate de contribuabili**, însă aceștia au acces la informațiile respective la cererea lor, adresată organului fiscal competent. De precizat că în formular se regăsesc obligațiile privind plățile anticipate care sunt stabilite tot prin Decizia de impunere privind plățile anticipate, în sumă de .... lei.

B - Toate creanțele fiscale individualizate prin titluri de creanță (decizii de impunere emise de organul fiscal, declarații depuse de contribuabili, ș.a.) și plățile efectuate de contribuabili se regăsesc **înscrise cronologic în evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora organizată de organul fiscal pe baza titlurilor de creanță fiscală**, inclusiv a deciziilor de impunere emise de acesta și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale, conform prevederilor art.1 pct.37, art.93, art.152 și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 1 Definiții**

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

(...)

**37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală.”**

**“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

**(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.**

**(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);**

**b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**“Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale**

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

**“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale**

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, **organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

C - Potrivit situațiilor debite-plăți-solduri atașate la dosarul cauzei:

- plățile invocate în contestație se regăsesc înregistrate în evidența fiscală și se referă la plăți efectuate în contul **plăților anticipate cu titlu de CASS, cont 111;**

- **în legătură cu modalitatea de înregistrare în evidența fiscală a obligațiilor de plată și cu modalitatea de stingere a acestora, organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu se poate pronunța, câtă vreme aceste aspecte nu fac obiectul deciziei de impunere atacată.**

Prin urmare, așa cum am arătat anterior, la data plăților efectuate de contribuabil pentru obligațiile aferente anului 2016, diferențele de CASS rezultate din regularizarea anuală aferente anului 2016 în sumă de .... lei nu erau înregistrate în evidența organului fiscal, titlul de creanță prin care s-a individualizat obligația fiscală respectivă fiind emis de-abia în data de 24.02.2021.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru 2016 nr...../24.02.2021 este emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice conform prevederilor legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, iar diferențele de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei sunt legal datorate de contribuabil.

Drept pentru care, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.153, art.155, art.170, art.174, art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2016, art.1, art.23, art.93, art.152, art.153, art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru 2016 nr...../24.02.2021 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

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