MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iaşi

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iaşi, CP 700025
Tel : 0232 21 33 32
Fax : 0232 21 98 99
E-mail : registratura.generala.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 5773/11.10.2017

privind soluționarea contestației formulată de
domnul X din jud. Neamț,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iaşi,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț,
Serviciul Fiscal Municipal Roman,
sub nr. .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iaşi, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, prin Adresa nr. ....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iaşi sub nr. ..... cu privire la contestația formulată de **domnul X,** CNP ....., cu domiciliul în municipiul Roman, str. ..... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman.

Suma contestată este în valoare de **S lei,** şi reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus din regularizarea anuală, aferentă anului 2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat contestatorului prin poştă în data de **02.08.2017,** potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația a fost depusă în data de **08.08.2017,** la Administrația Județeană a Finanțelor

Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, unde a fost înregistrată sub nr. .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iaşi, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) şi art. 272 alin.(1) şi alin.(2), lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X din jud. Neamț, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ..... şi solicită recalcularea deciziei întrucât baza de calcul nu corespunde cu venitul brut realizat conform adeverinței anexate care a fost depusă cu formularul 200 la data de 17.05.2013.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iaşi, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis pe numele **domnului X din jud. Neamț,** în baza art. 296ˆ22, art. 296ˆ25, art. 296ˆ27 şi art. 296ˆ28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ..... pentru diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului şi actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iaşi, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, o constituie legalitatea stabilirii sumei de S lei, reprezentând contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 stabilită suplimentar în sarcina domnului X din jud. Neamț, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, înregistrată sub nr. ....., în condițiile în care contribuabilul invocă faptul că baza de impozitare nu corespunde cu venitul brut realizat şi declarat.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ..... contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman a stabilit, în baza art. 296ˆ22, art. 296ˆ25, art. 296ˆ27 şi art. 296ˆ28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina **domnului X din jud. Neamț,** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei,** după cum urmează:

- Total bază de calcul (Rd.I + Rd. I.2 + Rd. I.3 + Rd. I.4 + Rd.I.5) – S lei;
- Total contribuție datorată (conform anexei) – S lei;
- Obligații privind plățile anticipate – S;
- Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2 – rd.3) – **S lei**.

Prin contestația fără număr din 07.08.2017, formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, **domnul X din jud. Neamț,** solicită recalcularea contribuției, întrucât baza de impozitare nu corespunde cu venitul brut realizat şi declarat.

În drept, conform art. 2, art. 52, art. 296ˆ21, art. 296ˆ22, art. 296ˆ23 şi art. 296ˆ25 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

"Art. 2 - Impozitele, taxele şi contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(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. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține şi de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

b) venituri din activități desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum şi a contractelor de agent. *Fac excepție veniturile din activități desfăşurate în*

baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfăşoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere şi sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

[…]"

„Art. 296^21 - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii şi la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...]

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) şi din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

"Art. 296^22 – Baza de calcul

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296^21 alin. (1) lit. f) şi h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut şi cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare şi extrajudiciare."

"Art. 296ˆ23 - Excepții specifice

(3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de şomaj, venituri din pensii mai mici de S lei, precum şi venituri de natura celor menționate la art. 29621 alin. (1) lit. a)-d), g) şi h), ***art. 52 alin. (1) lit. b****)-d) şi din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează* ***şi se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.*** *[...]"*

"Art. 296^25 - Declararea, definitivarea şi plata contribuțiilor sociale

(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 şi a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 şi a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

[…]

(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.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere şi de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală şi al preşedintelui Casei Naționale de Pensii Publice."

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile din activități desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, precum şi a contractelor de agent, reprezintă potrivit art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, venituri din activități independente pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, veniturile de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b) nefiind scutite de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține următoarele:

- prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă şi câştigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit, cod 205, nr. .....din 28.02.2013, S.C. GENERALI ROMÂNIA ASIGURARE REASIGURARE S.A. BUCUREŞTI a declarat că **domnul X din jud. Neamț, din jud. Neamț,** CNP ....., a realizat în anul 2012, venituri din activități desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile în sumă de **S lei,** pentru care a reținut impozitul pe venit în sumă de S lei;

- prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ....., contestată, organul fiscal a stabilit în sarcina **domnului X din jud. Neamț,** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei,** după cum urmează:

- Total bază de calcul (Rd.I + Rd. I.2 + Rd. I.3 + Rd. I.4 + Rd.I.5) – S lei;
- Total contribuție datorată (conform anexei) – S lei;
- Obligații privind plățile anticipate – Slei;
- Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2 – rd.3) – **S**;
- potrivit adeverinței emisă de S.C. GENERALI ROMÂNIA ASIGURARE REASIGURARE S.A. BUCUREŞTI **domnul X din jud. Neamț,** a realizat un venit brut din comisioane în sumă de S lei, din care s-a calculat, reținut, declarat şi virat un impozit pe venit în sumă de S lei**;**

- prin Referatul cu propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr. ....., organul fiscal precizează că *„Având în vedere informațiile din evidența fiscală şi documentul depus de către domnul X, rezultă că baza*

de calcul corectă pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate este suma de S lei, şi nu suma de S lei înscrisă în decizia nr. .....

În baza dispozițiilor art. 296ˆ22, art. 296ˆ25, art. 296ˆ27 şi art.296ˆ28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la stabilirea obligației anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de **domnului X din jud. Neamț,** pentru un venit în sumă de S lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. .....

Se reține că, prin Referatul cu propunerile de soluționare a contestației semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, se precizează că suma reprezentând baza de calcul din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. ....., nu coincide cu veniturile obținute de către contestator, menționate în Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă şi câştigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit, cod 205, aceleaşi venituri fiind declarate de **domnul X din jud. Neamț** şi prin formularul 200 – Declarație privind veniturile realizate din România.

Totodată, la dosarul cauzei organul fiscal nu a anexat declarația cod 200 la care se face referire în referat.

Astfel din analiza documentelor existente la dosarul contestației organul de soluționare competent constată faptul că nu se poate pronunța asupra legalității impunerii contestatorului cu contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. .....

În speță sunt aplicabile prevederile art. 4, alin. (1) şi alin. (2), art. 5, alin. (1) şi art. 7, alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale şi obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfăşoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor şi obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură".

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale."

“ART. 7 Rolul activ şi alte reguli de conduită pentru organul fiscal

[..].

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv şi în limitele stabilite de lege, precum şi să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor şi exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale şi obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale şi în acest scop fiind îndreptățit să obțină şi să utilizeze toate informațiile şi documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.

Ca urmare în speță sunt aplicabile prevederile art. 276 alin. (1) şi art. 279, alin.(3) şi alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare :

„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt şi 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 şi 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 şi 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 şi 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 şi 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 aceeaşi perioadă şi acelaşi obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Se vor avea în vedere şi prevederile punctelor 11.4 şi 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, unde se precizează:

“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 pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Organul fiscal va avea în vedere şi prevederile art. 281 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, care precizează că :

„ART. 281 Comunicarea deciziei şi calea de atac

(....)

"(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari şi mijlocii şi în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoştința organului fiscal a deciziei de desființare”.

De asemenea, vor ține cont şi de prevederile art. 50 alin. (2) şi art. 110 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv :

„ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(....)

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât şi a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele

administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. în acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente."

„ART. 110

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel."

Pe cale de consecință, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr ..... din 14.06.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman pe numele **domnului X din jud. Neamț,** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei, va fi desființată,** urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, şi având în vedere prevederile art. 110 din Codul de procedură fiscală, referitoare la prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare şi de cele reținute în prezenta decizie şi dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Pentru considerentele învederate şi în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iaşi,

DECIDE :

Art. 1. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. 6013955 din 14.06.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman pe numele **domnului X din jud. Neamț,** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de **S lei,** urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de

documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare şi de cele reținute în prezenta decizie şi dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatorului şi Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iaşi sau Tribunalul Neamț.