

**DECIZIA nr. 819 din ... 2019**  
privind soluționarea contestației formulate de

...  
din ...

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice ...** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... – Serviciul Fiscal Municipal ...** prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr...., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **doamna ...** din ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., act administrativ fiscal emis de S.F.M. ... comunicat la data de 24.07.2018.

**Doamna ...** are domiciliul fiscal în ..., și CNP ...

**Obiectul contestației** îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... emisă de S.F.M. ... prin care s-a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată în suma de ... lei.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la S.F.M. ... sub nr...., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. Susținerile contestatei sunt următoarele (citată):**

"[...]Subsemnata ..., [...] CNP ... va adresez această contestație pentru revizuirea sumelor de plată primite prin decizia de impunere cu nr. de înregistrare ... din 17.07.2018.

Anexez adeverință de plată pentru această impunere de la angajator.

Vă rog să reevaluați această situație.[...]"

**II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....**, S.F.M. ... a stabilit în sarcina doamnei ... contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată în sumă de ... lei.

**III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:**

\* **S.F.M. .. a emis**, pentru doamna ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul 2013 în sumă de ... lei.

\* **Prin contestația formulată**, doamna ... solicită revizuirea sumelor de plată anexând în susținere adeverințe din care reiese că angajatorul a reținut CASS pentru care s-a întocmit decizia contestată.

\* Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

În fapt, în anul 2013 doamna ...a realizat venituri din convenții civile în sumă de ... lei pentru care organele fiscale din cadrul S.F.M. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... prin care au stabilit o contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul 2013 în sumă de ...lei.

In drept, potrivit art. 52, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2013:

**”art. 296<sup>21</sup> - 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, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);
- h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5).[...]

**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 și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:[...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie:[...]

**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”.**

(4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.[...]**”.

Din dispozițiile legale precizate reiese că, contribuabilii care realizează venituri din convenții civile în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

De asemenea, după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluiași an fiscal depusă de contribuabili, **organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

La art. 85 alin.(1) din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se prevede:

**”art. 85 – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Conform art. 296<sup>28</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal valabil în anul 2015:

**„art. 296<sup>28</sup> - Stabilirea contribuției**

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate** prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) **se stabilește de organul fiscal competent**, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.”

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuțiile de asigurări sociale de sanatate se stabilesc fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - pentru CASS.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese că, în anul 2013 doamna ...a realizat venituri din convenții civile în sumă de ... lei.

Pentru veniturile realizate în baza convențiilor civile, organele fiscale din cadrul **S.F.M. ...** au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... prin care au stabilit o contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul 2013 în sumă de ...lei.

Prin contestația formulată, doamna ...solicită revizuirea sumelor de plată, anexând în susținere adevărinite din care reiese că angajatorul a reținut CASS pentru care s-a întocmit decizia contestată.

În dosarul transmis de organele fiscale se află în fotocopii Adeverința nr.... emisă de S.C. ... S.R.L. în care se menționează “Adeverim prin prezenta ca doamnei ..., CNP ... [...] încadrată în funcția de ..., cu contract nr.... a obținut venituri în anul 2013 după care i s-au reținut si virat contribuția de asigurări sociale de sănătate si impozit pe venit după cum urmează:

Luna/An	Venit Brut	CASS Colaborator	Impozit (16%)	Venit Net
Ianuarie-iunie 2013	...	...	...	...
Total	...	..	..	...

precum și Adeverința nr.... emisă de S.C. .... S.R.L. în care se menționează “Adeverim prin prezenta ca doamnei ..., CNP ...[...] încadrată în funcția de ..., cu contract nr...., a obținut venituri în anul 2013 după care i s-au reținut si virat contribuția de asigurări sociale de sănătate si impozit pe venit după cum urmează:

Luna/An	Venit Brut	CASS Colaborator	Impozit (16%)	Venit Net
Iunie 2013	...	...	...	...
Iulie 2013	...	...	..	...
August 2013	....	...	...	...
Septembrie 2013	...	...	...	..
Octombrie 2013	....	...	...	...
Noiembrie 2013	...	...	...	...
Decembrie 2013	...	...	...	...
Total	...	...	..	...

De asemenea, la dosarul cauzei există și o parte din documentul “*Informații privind contribuțiile sociale si venit bază impozit conform datelor declarate in D112 ...CNP ...*” din care reiese că, pentru doamna ..., S.C. ... S.R.L. a reținut pentru luna iunie 2013 o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei, iar pentru luna decembrie 2013 o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..lei.

În referatul întocmit în susținerea cauzei, organele fiscale au precizat următoarele: „[...] Din documentația depusă de contribuabil cât și din informațiile din baza de date rezultă că dna. ..., a obținut in anul de referință 2013, venituri din convenții civile în sumă de ... lei.”, fără însă a face precizări cu privire la calcularea, reținerea și virarea de către plătitorul de venit a vreunei contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru dna ....

În soluționarea contestației trebuie reținut că, din analiza dosarului cauzei referitor la susținerile părților, nu se poate determina cu exactitate situația de fapt fiscală în ceea ce privește obligațiile fiscale reprezentând contribuțiile de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul 2013 datorate de dna .., având în vedere că organele fiscale nu au analizat toate documentele si informațiile de care dispuneau.

Această situație pune organul de soluționare a contestației în imposibilitatea de a se pronunța cu privire la contestația formulată, în condițiile în care lipsesc date și informații necesare în vederea unei analize pe fond.

În conformitate cu prevederile art.7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**"art.7 - Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal**

(1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor\*) prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.

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

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare **pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.** În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege."

Având în vedere cele anterior prezentate, organul de soluționare a contestației urmează a face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin. (3) și alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**"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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent 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 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar **noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.**"

În speță sunt incidente și prevederile pct.11.4, pct.11.5 și pct.11.6 din Instrucțiunile de aplicare a titlului VIII, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, care menționează:

"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.

11.6. Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.[...]"

Prin urmare, în conformitate cu prevederile art.276 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că organul de soluționare a contestației nu poate stabili, cu certitudine, dacă contestatară datorează sau nu CASS în sumă de ... lei, întrucât la stabilirea acestora, organele fiscale s-au rezumat a aprecia doar că persoana impozabilă în anul 2013 a realizat venituri din convenții civile, în sumă de ... lei, **fără însă să analizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.**

Având în vedere faptul că nici prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației organele fiscale nu fac nicio referire cu privire la aceste aspecte, se reține că, la întocmirea, dacă va fi cazul, a unui nou act administrativ fiscal, organele fiscale vor ține cont de argumentele și documentele prezentate de contestatară, precum și de informațiile existente în baza de date ANAF, întrucât potrivit legii, administrarea și aprecierea probelor trebuie făcută în primul rând de organul fiscal.

În consecință, **se va proceda la desființarea Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....** pentru CASS suplimentară de plată în sumă de ... lei, urmând ca organele fiscale să-și exercite rolul activ și

să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță și cele precizate în prezenta decizie, ținând cont de argumentele și documentele prezentate de contestatară, întrucât, potrivit legii, administrarea și aprecierea probelor trebuie făcută în primul rând de organul fiscal.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de doamna ...din ..., împotriva Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., act administrativ fiscal emis de S.F.M. ..., în conformitate cu prevederile art.279 alin. (3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se**

#### **DECIDE:**

**1. Desființarea Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., pentru suma totală de ... lei** reprezentând CASS de plată, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt fiscală în funcție de cele prezentate în decizie și de prevederile legale incidente și să procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal, dacă se impune.

**2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**

...