

D E C I Z I A nr. 3867 din 2018
privind soluționarea contestațiilor depuse de
dl. X din ...,
înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2018, .../...2018 și nr.
.../...2018.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ..., cu adresele cu nr. .../.../...2017, nr. .../...2018 și nr. .../...2018, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2018, nr. .../...2018 și nr. .../...2018, asupra contestațiilor depuse de dl. X din ..., cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestațiile au fost înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../...2017, nr. .../...2018 și nr. .../...2018.

Contestațiile au fost formulate împotriva:

- **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus;
- **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, constatată în minus;
- **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, emisă de SFM ..., pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus.

În speță sunt incidente prevederile OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care la pct.9.5 precizează:
„9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Față de cele mai sus arătate, în condițiile în care contestațiile petentului au fost formulate împotriva Deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../...2017 și nr. .../...2017, respectiv împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., în temeiul prevederilor punctului 9.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. sub nr. .../...2018, nr. .../...2018 și nr. .../...2018, cu consecința emiterii de către D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a unei singure decizii în soluționarea acestor contestații formulate de dl. X din

Contestațiile formulate au fost semnate de petent, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

A. Referitor la 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 ..., privind suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația înregistrată la SFM ... sub nr. .../...2017 a rămas fără obiect întrucât Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 a fost rectificată prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

Inițial, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ... au emis **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care au stabilit pentru dl. X din ..., **diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală**, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.1+Rd.1.2+Rd.1.3+Rd.1.4+Rd.1.5): ... 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.

Ulterior comunicării către petent a Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017, Serviciul Fiscal Municipal ... a emis și comunicat dlui. X din ..., **o nouă decizie de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.**

Serviciul Fiscal Municipal ... prin referatul nr. .../.../...2017 cu propuneri de soluționare a contestației, menționează următoarele:

“- în data de 22.10.2017 a fost emisă decizia de impunere anuală pentru stabilire CASS pe anul 2012, cu o diferență de plată în sumă de ... lei calculată la venitul impozabil realizat pentru anul 2012 în sumă de ... lei, din care s-au scăzut plățile anticipate în sumă de ... lei rămânând de plată suma de ... lei reprezentând CASS din regularizarea anuală pentru anul 2012.

- în urma notificării depusă de către dvs. am verificat dacă s-a avut în vedere toate plățile anticipate și am constatat că nu s-a ținut cont decât de ... lei sumă aferentă doar pentru doua trimestre.

*- în data de 19.12.2017 s-a emis decizia de impunere anuală pentru stabilire CASS pe anul 2012 – **rectificată** – unde s-a avut în vedere toate plățile anticipate pentru anul 2012 în sumă de ... lei reprezentând CASS, rămânând de plată suma de ... lei reprezentând CASS rezultat din regularizarea anuală pe anul 2012.”*

Astfel, urmare celor mai sus prezentate, rezultă că ulterior emiterii Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, Serviciul Fiscal Municipal ... a emis **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, (contestată de petent) prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală, 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.

- diferențe de contribuții, conform art. 90 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus: ... lei.

Conform art.268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art.268 – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

De asemenea, potrivit art.269 alin.(2) din actul normativ sus-menționat „*Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.*”

Potrivit art.276 din Codul de procedură fiscală:

„**Art.276** – (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.*”

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

“*Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Prin urmare, contestația formulată de dl. X din ... pentru Decizia de impunere nr. .../...2017 a rămas fără obiect întrucât organul fiscal a rectificat Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 prin emiterea Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 și pe cale de consecință **se constată rămânerea ca fără obiect a contestației împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., pentru suma de **... lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus.

B. Referitor la contestațiile formulate împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 și a Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017, acestea **au fost depuse în termenul legal** 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** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ... a fost comunicată petentului în data de **05.01.2018**, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petent împotriva acestui act administrativ a fost înregistrată la SFM ... sub nr. .../...2018.

- **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost comunicată petentului în data de **...2017**, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire nr...., anexată în copie la dosarul contestației,

iar contestația formulată de petent împotriva acestui act administrativ a fost înregistrată la SFM ... sub nr. .../...2018.

Având în vedere cele arătate mai sus și constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestațiilor formulate de petent împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 și împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017.

I. Prin contestațiile formulate împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, respectiv împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, dl. X din ... susține următoarele:

I.1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012;

Potentul solicită anularea deciziei emisă de SFM ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală a CASS.

Potentul susține că decizia de impunere mai sus amintită cuprinde o perioadă reprezentând întreg anul 2012, iar această cuprindere în decizie a întregului an 2012 nu este corectă și legală, deoarece perioada 01.01.2012 – 30.06.2012 a făcut obiectul deciziei de impunere nr. .../...2014 și a deciziei de accesorii nr. .../...2014 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara Deva care a făcut obiectul dosarului nr..../.../...2014 și .../.../...2014* a Tribunalului Hunedoara Deva, iar sumele și obligațiile aferente acestei perioade fac obiectul unei Hotărâri Judecătorești definitive – respectiv a Deciziei nr..../...2017 a Curții de Apel Alba, intrând sub autoritatea de lucru judecat și ca atare nu mai pot face obiectul niciunei alte decizii.

Cu privire la perioada rămasă de 6 luni, respectiv 01 iulie 2012 – 31 decembrie 2012, petentul face următoarele precizări:

- Suma reprezentând diferența rezultată ca urmare a regularizării pentru această perioadă de 6 luni este de ... lei (adică ... : 12 = ... lei x 6 luni = ... lei).
- Această sumă de ... lei a fost achitată integral în cursul semestrului II al anului 2012 conform:

- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei.

Deci în total suma de ... lei, față de ... lei reprezentând obligația de plată regularizată. Așadar rezultă o sumă de ... lei plătită în plus, sumă ce petentul solicită a fi scăzută din regularizarea anului următor (2013).

În concluzie, petentul susține că Decizia nr. .../...2017, nu este corectă și legală, deoarece cuprinde o perioadă care face obiectul unei Hotărâri Judecătorești definitive, având autoritate de lucru judecat, aceasta față de obligațiile aferente primului semestru al anului 2012, iar față de cel de al doilea semestru al anului 2012, decizia nu ține cont de plățile deja efectuate nefiind corectă temeinică și legală.

În susținere, petentul anexează la contestație, în copie, următoarele documente:

- decizie nr. .../...2014 CAS Deva;
- decizie nr. .../...2014 CAS Deva;
- deciziei nr. .../...2017 a Curții de Apel Alba Iulia, din care rezultă anularea deciziilor Casei pentru perioada cuprinsă în aceste decizii până în 30.06.2012;
- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei
- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei
- OP nr. ... din ...2012 în valoare de ... lei

În drept, petentul își întemeiază contestația pe art. 268 și următoarele din Codul de Procedură Fiscală solicitând anularea deciziei pentru motivele invocate, ca fiind netemeinică și nelegală, exonerarea de la plata sumelor nedatorate, compensarea sumei de ... lei, plătită în plus cu sumele pentru anul 2013.

I.2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016;

Potentul solicită anularea deciziei nr. .../...2017 emisă de SFM ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală a CAS.

Potentul susține că întrucât Decizia de impunere mai sus amintită cuprinde regularizarea întregului an 2016, emiterea deciziei de impunere pentru întreg anul 2016 este ilegală, deoarece în 12 iunie 2016, prin Legea 142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010, privind sistemul unitar de pensii publice a fost modificată Legea Pensiilor nr. 263/2010 respectiv articolul 6 alin.(2) care include și notarii printre categoriile de persoane pentru care asigurarea în sistemul public de pensii este opțională: *“se pot asigura în sistemul public de pensii pe baza de contract de asigurare, în condițiile prezentei Legii, avocații, notarii...”*

Așadar, în reglementarea anterioară modificării Legii pensiilor, notarii nu erau enumerați printre cei care “se pot” asigura, deci pentru care asigurarea este opțională. În aceste condiții, petentul arată că nu înțelege și nu dorește să opteze pentru asigurarea opțională în sistemul public de pensii - și ca urmare a modificării Legii nu poate fi obligat să plătească o contribuție pe care Legea nu îl obligă, sumă care i-a fost impusă obligatoriu prin emiterea Deciziei pentru întreg anul 2016.

De asemenea, petentul susține că suma achitată în decursul anului 2016 – ca plată anticipată a CAS, înscrisă în Decizia atacată, nu corespunde realității, în realitate suma achitată este mai mare, respectiv ... lei.

Așadar, în concluzie, petentul susține că Decizia de impunere nr. .../...2017, este nelegală - neputând fi obligat la plata unor sume la care legea nu îl obligă și pentru care nu a optat – și netemeinică, pentru că nu ține cont de toate plățile anticipate efectuate în cursul anului.

În susținere, petentul anexează la contestație, în copie, acte doveditoare plăți anticipate CAS 2016 în sumă de ... lei.

În drept, petentul își întemeiază contestația pe art. 268 și următoarele din Codul de Procedură Fiscală pe prevederile pct. 1 al articolului unic din Legea 142/2016 și pe prevederile art.6 alin.(2) din Legea 263/2010 solicitând anularea deciziei pentru motivele arătate, ca fiind netemeinică și nelegală, și exonerarea de la plata sumelor nedatorate.

II. Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ..., au procedat la calculul obligațiilor fiscale pentru dl. X din ..., după cum urmează:

II.1. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, în temeiul art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, constatatând-se în minus suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

II.2. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, în temeiul art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, s-a procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016, s-a stabilit în plus suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală.

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

Dl. X din ..., are domiciliul în ..., având C.N.P.

III.1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, constatăată în minus, cauza supusă soluționării este legalitatea comensării si/sau restituirii către dl. X din ... a diferențelor de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, în sumă de ... lei în condițiile în care petentul invocă faptul că sumele și obligațiile aferente acestei perioade fac obiectul unei Hotărâri Judecătorești definitive – respectiv a Deciziei nr. .../...2017 a Curții de Apel Alba, intrând sub autoritatea de lucru judecat și ca atare nu mai pot face obiectul niciunei alte decizii.

În virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem*, învedrăm petentului că, faptul că acesta, făcând abstracție de prevederile legii speciale, Cod procedura fiscală, nu distinge între nașterea creanțelor fiscale determinată de stabilirea acestora prin acte administrativ fiscale de natura titlurilor de creanță devenite titluri executorii, în condițiile legii și stingerea creanțelor fiscale prin oricare din modalitățile legale, nu este de natura a determina DGRFP Timișoara de a se investi cu soluționarea contestației formulată de petent împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru suma de ... lei, atâta vreme cât din lecturarea acestui act administrativ fiscal rezultă cu puterea evidenței că “ Diferențele de contribuții, conform art.90 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare” aferente CASS pentru anul 2012, constau în cazul petentului X, în “ Diferențe de contribuții stabilită/constatăată în minus în sumă de ... lei care se comenează sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare”, așadar prin decizia contestată **nu** s-au stabilit în sarcina sa diferențe de CASS în plus, care să trebuiască achitate de petent.

În fapt, organele fiscale din cadrul **Serviciului Fiscal Municipal** ... au emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ** nr. .../...2017 pe anul 2012, prin care nu s-au stabilit în sarcina dlui. X din ... obligații fiscale, ci diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din

regularizarea anuală **constatate în minus în sumă totală de ... lei, adică de comensat și/sau de restituit către petent.**

Prin contestația formulată, petentul susține că decizia de impunere cuprinde întreg anul 2012, iar aceasta nu este corectă și legală, deoarece perioada 01.01.2012 – 30.06.2012 a făcut obiectul deciziei de impunere nr. .../...2014 și a deciziei de accesorii nr. .../...2014 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara Deva care a făcut obiectul dosarului nr..../.../...2014 și .../.../...2014* a Tribunalului Hunedoara Deva, iar sumele și obligațiile aferente acestei perioade fac obiectul unei Hotărâri Judecătorești definitive – respectiv a Deciziei nr..../...2017 a Curții de Apel Alba, intrând sub autoritatea de lucru judecat și ca atare nu mai pot face obiectul niciunei alte decizii.

În ceea ce privește perioada rămasă de 6 luni, respectiv 01 iulie 2012 – 31 decembrie 2012, petentul susține că suma reprezentând diferența rezultată ca urmare a regularizării pentru această perioadă de 6 luni este de ... lei (adică ... : 12 = ... lei x 6 luni = ... lei), și a fost achitată integral în cursul semestrului II al anului 2012 conform:

- OP nr. 3 din 25.09.2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. 3 din 05.10.2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. 3 din 21.12.2012 în valoare de ... lei,

deci în total suma de ... lei, față de ... lei reprezentând obligația de plată regularizată. Așadar rezultă o sumă de ... lei plătită în plus, sumă ce petentul solicită a fi scăzută din regularizarea anului următor (2013).

Inițial, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ... au emis **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care au stabilit pentru dl. X din ..., **diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală**, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.1+Rd.1.2+Rd.1.3+Rd.1.4+Rd.1.5): ... 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.

Ulterior comunicării către petent a Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017, Serviciul Fiscal Municipal ... a emis și comunicat dlui. X din ..., **o nouă decizie de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012**, prin care s-a rectificat **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017.**

De asemenea, Serviciul Fiscal Municipal ... prin referatul nr. .../.../...2017 cu propuneri de soluționare a contestației, menționează următoarele:

“- în data de 22.10.2017 a fost emisă decizia de impunere anuală pentru stabilire CASS pe anul 2012, cu o diferență de plată în sumă de ... lei calculată la venitul impozabil realizat pentru anul 2012 în sumă de ... lei, din care s-au scăzut plățile anticipate în sumă de ... lei rămânând de plată suma de ... lei reprezentând CASS din regularizarea anuală pentru anul 2012.

- în urma notificării depusă de către dvs. am verificat dacă s-a avut în vedere toate plățile anticipate și am constatat că nu s-a ținut cont decât de ... lei sumă aferentă doar pentru doua trimestre.

- în data de 19.12.2017 s-a emis decizia de impunere anuală pentru stabilire CASS pe anul 2012 – rectificată – unde s-a avut în vedere toate plățile anticipate pentru anul 2012 în sumă de ... lei reprezentând CASS, rămânând de plată suma de ... lei reprezentând CASS rezultat din regularizarea anuală pe anul 2012.”

Astfel, urmare celor mai sus prezentate, rezultă că ulterior emiterii Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, Serviciul Fiscal Municipal ... a 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, 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.

- **diferențe de contribuții, conform art. 90 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus: ... 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 **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, se precizează expres:

*„Diferența de contribuții stabilită/constatat **în minus** (Cap. II, rd. 4b sau rd.5b) **în sumă de ... lei se compensează și/sau se restituie**, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.”*

În speță, potrivit art.110 “Colectarea creanțelor fiscale” și art.110^{^1} “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;** (...)*

*h) **ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.**”*

“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.”

În drept, în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt incidente și dispozițiile Titlului IX² “Contribuții sociale obligatorii” Capitolului II “Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ (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).

(2) Persoanele care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin. (1).”

“ Art.296^22

(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.296^21 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.296^24 (1) Contribuabilii prevăzuți la art.296^21 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. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art.296^22 alin.(1). (...)

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art.296^21 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.296^21 alin.(1) lit.a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art.296^21 alin.(1) lit. g). (...)

(5) Contribuabilii prevăzuți la art.296^21 alin.(1) lit.f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art.52 și art.74 alin.(4), după caz. (...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.296^21 alin.(1) lit.f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea

cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art.296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art.296²² alin.(5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit (...)”.

“Art.296²⁵ (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.”

Potrivit dispozițiilor legale, plata obligațiilor fiscale se face numai în baza unui titlu de creanță emis de organul fiscal.”

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.

Organele fiscale au avut în vedere prevederile legale în vigoare, luând ca bază de calcul pentru CASS, veniturile din activități independente realizate în cursul anului 2012 de petent, însă 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 lunară rotunjită = ... lei;
- baza de calcul anuală rotunjită = ... lei x 12 luni = ... lei;
- CASS lunară rotunjită = ... lei;
- CASS anuală = ... lei x 12 luni = ... lei.
- CASS obligații privind plățile anticipate pentru anul 2012: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, stabilite în plus: ... lei (... lei – ... lei).
- **diferențe de contribuții**, conform art. 90 alin.(2) din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **constatate în minus: ... lei.** (... lei stabilită anterior – ... lei stabilită ulterior)

Referitor la susținerea petentului că decizia de impunere cuprinde întreg anul 2012, iar aceasta nu este corectă și legală, deoarece perioada 01.01.2012 – 30.06.2012 a făcut obiectul deciziei de

impunere nr. .../...2014 și a deciziei de accesorii nr. .../...2014 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara Deva care a făcut obiectul dosarului nr..../.../...2014 și .../.../...2014* a Tribunalului Hunedoara Deva, iar sumele și obligațiile aferente acestei perioade fac obiectul unei Hotărâri Judecătorești definitive – respectiv a Deciziei nr..../...2017 a Curții de Apel Alba, intrând sub autoritatea de lucru judecat și ca atare nu mai pot face obiectul niciunei alte decizii, învederăm petentului următoarele:

- 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”.

- Potrivit OPANAF nr.2310/2013, pct.II lit.A:

“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. 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.”

- 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.

- Așa cum am arătat și mai sus, prin Decizia de impunere nr. .../...2014 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara, au fost stabilite în sarcina dlui. X din ..., contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru semestrul I din anul 2012, în sumă de ... lei (... lei pentru trim.I + ... lei pentru trim.II).

- Mai mult, chiar prin Decizia nr..../...2017 a Curții de Apel Alba, se ține cont de aceste sume stabilite de pârâta Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara și achitate de reclamantul X din ..., în sensul că:

- La pag.2 penultim alineat se arată: *„De asemenea, din înscrisurile depuse la dosar și din răspunsul expertului contabil la obiecțiunile formulate la raportul de expertiză întocmit în cauză, rezultă că instituția pârâtă a ținut cont de plățile în sumă totală de ... lei efectuate de reclamantul X până la 30.06.2012 (respectiv suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă perioadei 2007 – 2011 și trimestrul I 2012 achitată cu O.P. nr. .../...2012 și suma de ... lei achitată cu O.P. nr. .../...2012.”*

- La pag.6 alin.(8) se arată: *„Drept urmare, rămân în discuție, anii 2009 și 2012, când reclamantul a realizat atât venituri din activități independente, cât și din calitatea de salariat, situație în care, în raport de venitul net impozabil de ... lei, aferent anului 2009 și respectiv ... lei, aferent semestrului I 2012, expertul contabil a calculat un debit în sumă de ... lei, din care a scăzut sumele deja achitate de reclamant în cuantum de ... lei, astfel că a stabilit în sarcina acestuia o diferență de ... lei.”*

- de asemenea afirmația contestatarului că organul fiscal nu mai era competent să stabilească CASS pentru veniturile pe semestrul I 2012 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că **la baza regularizării CASS au stat veniturile realizate în 2012 și declarate de domnul X în 2013**, iar la termenul depunerii declarației privind veniturile realizate în 2012 prevăzut de lege, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revenea ANAF.

- astfel, a accepta faptul că ulterior Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara ar fi fost obligată să regularizeze CASS în funcție de

veniturile realizate de contribuabil în perioada ianuarie – iunie 2012, ar însemna că la termenul prevăzut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru depunerea declarației privind venitul realizat, respectiv 25 mai 2013, contribuabilul ar fi trebuit să-și declare veniturile realizate în 2012 și la Casa de sănătate și la organul fiscal, când deja potrivit protocolului sus menționat toate documentele au fost predate către ANAF, ceea ce contravine prevederilor art. 83 din Codul fiscal.

Referitor la susținerea petentului, în ceea ce privește perioada rămasă de 6 luni, respectiv 01 iulie 2012 – 31 decembrie 2012, că suma reprezentând diferența rezultată ca urmare a regularizării pentru această perioadă de 6 luni este de ... lei (adică ... lei : 12 luni = ... lei x 6 luni = ... lei), și a fost achitată integral în cursul semestrului II al anului 2012 conform:

- OP nr. 3 din 25.09.2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. 3 din 05.10.2012 în valoare de ... lei;
- OP nr. 3 din 21.12.2012 în valoare de ... lei,

deci în total suma de ... lei, față de ... lei reprezentând obligația de plată regularizată. Așadar rezultă o sumă de ... lei plătită în plus, sumă ce petentul solicită a fi scăzută din regularizarea anului următor (2013), aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- din totalul contribuției de asigurări de sănătate datorată de ... lei, determinată conform Anexei – Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări de sănătate pentru veniturile de la pct. I.1. din decizia nr. ... pe anul 2012, organele fiscale au scăzut, obligațiile de plată în suma de ... lei (... lei + ... lei) reprezentând plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin titluri de creanță emise, rămânând o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală pe anul 2012 stabilită în plus, în sumă de ... lei (... lei – ... lei), iar ținând cont de faptul că inițial eronat au stabilit în plus suma de ... lei, organele fiscale nu au mai stabilit în plus în sarcina dlui. X din ... obligații fiscale, ci diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, **constatate în minus, în sumă de ... lei** (... lei stabilită anterior – ... lei stabilită ulterior), sumă care se putea compensa și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.

- astfel învederăm din nou petentului că se află în eroare când susține că are o sumă de ... lei plătită în plus, (pe care petentul solicită a fi scăzută din regularizarea obligațiilor anului următor 2013), în condițiile în care este vorba de o **sumă constatată în minus** în cuantum de ... lei, prin **Decizia de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, precizându-se expres:

„Diferența de contribuții stabilită/constatată în minus (Cap. II, rd. 4b sau rd.5b) în sumă de ... lei se compensează și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.”

În subsidiar, referitor la solicitarea petentului cu privire la compensarea sumei achitată în plus în sumă de ... lei, sumă ce petentul solicită a fi scăzută din regularizarea obligațiilor anului următor 2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, nu este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care solicitarea contestată excede prevederilor titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în speță dispozițiile art.167 alin.(1), alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.167 “Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii. (...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile: (...)

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie; (...)”

Potrivit prevederilor legale, prin compensare se sting creanțele statului reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor.

Cu toate acestea, în considerarea faptului că Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, respectiv **evidența obligațiilor fiscale principale** și accesorii individualizate prin **titluri de creanță** (inclusiv plățile efectuate de contribuabili), iar 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**, față de cele arătate mai sus, **în condițiile în care prin Decizia nr..../...2017 a Curții de Apel Alba**, s-au statuat foarte clar următoarele:

- La pag.2 penultim alineat se arată: „De asemenea, din înscrisurile depuse la dosar și din răspunsul expertului contabil la obiecțiunile formulate la raportul de expertiză întocmit în cauză, rezultă că instituția pârâtă a ținut cont de plățile în sumă totală de ... lei efectuate de reclamantul X până la 30.06.2012 (respectiv suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferentă perioadei 2007 – 2011 și trimestrul I 2012 achitată cu O.P. nr. .../...2012 și suma de ... lei achitată cu O.P. nr. .../...2012.”

- La pag.6 alin.(8) se arată: „Drept urmare, rămân în discuție, anii 2009 și 2012, când reclamantul a realizat atât venituri din activități independente, cât și din calitatea de salariat, situație în care, în raport de venitul net impozabil de ... lei, aferent anului 2009 și respectiv ... lei, aferent semestrului I 2012, expertul contabil a calculat un debit în sumă de ... lei, din care a scăzut sumele deja achitate de reclamant în cuantum de ... lei, astfel că a stabilit în sarcina acestuia o diferență de ... lei.”

și întrucât din documentele existente la dosarul cauzei rezultă cu puterea evidenței că organul fiscal de administrare a ținut seama de cele statuate de Curtea de Apel Alba-Iulia stabilind că petentul X inițial a avut obligații fiscale mai mari cu ... lei – fapt care a determinat și emiterea deciziei contestate – decât cele reale și chiar pretinse de petent care susține că suma achitată în plus este de ... lei și nicidecum ... lei.

În vederea soluționării contestațiilor formulate de către dl. X, D.G.R.F.P. Timișoara, prin adresa nr. ..., ..., .../...2018 a solicitat S.F.M. ... ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să procedeze la completarea dosarului contestației și a referatului cu propuneri de soluționare a contestației.

Până la data prezentei, Serviciul Fiscal Municipal ... nu a formulat răspunsul său, însă a comunicat prin e-mail Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013 emisă de CAS Hunedoara care cuprinde titlurile de creanță de natura Declarației inițiale Estimative numărul ... aferentă

anului 2012, de care SFM ... în calitate de organ fiscal de administrare a ținut seama la emiterea deciziei contestate atunci când a stabilit că petentul X nu are de plată CASS aferent anului 2012, ci are o obligație stabilită mai mare cu ... lei decât cea datorată, motiv pentru care această sumă de ... lei este de natura celor constatate în minus fiind astfel de compensate și/sau de restituit către petent.

Pentru toate aceste motive alegațiile petentului din contestația formulată referitoare la faptul că organul fiscal de administrare nu a ținut seama de decizia civilă definitivă a Curții de Apel Alba-Iulia nu au suport legal.

Mai mult, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care dispun:

“ART. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia.

Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Totodată, conform dispozițiilor art.276 alin.(6), art. 279 și art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

ART. 276 Soluționarea contestației

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

(...)

ART. 279 Soluții asupra contestației

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

(...)

Art.280

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”

coroborat cu prevederile pct.9.3., 9.4. și 12.1 lit. d) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3.741/2015 date pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

*9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, **excepția lipsei de interes**, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”*

(...)

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că petentul în cuprinsul contestației formulate nu a indicat motivele de fapt și de drept pentru care nu este de acord ca suma de ... lei reprezentând CASS să fie compensată cu alte obligații fiscale sau să-i fie restituită, din cuprinsul contestației formulate rezultând chiar că în accepția sa suma care ar trebui să-i fie restituită este de ... lei, inferioară sumei din decizia contestată.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, respectiv cerințele procedurale prevăzute expres de art. 269 alin. (1) lit. b), alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organul competent în soluționarea contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care nu este îndeplinită condiția de procedură privind forma și conținutul contestației în ceea ce privește indicarea motivelor de fapt și de drept pentru care nu este de acord ca suma de ... lei reprezentând CASS să fie compensată

cu alte obligații fiscale sau să-i fie restituită, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca lipsită de interes*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct. 9.4 și 12.1 lit.d) din Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscală, republicat, referitor la excepțiile de procedură, respectiv:

*" 9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, **excepția lipsei de interes**, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.*

(...)

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

d) **lipsită de interes**, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim."

III.2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect CAS cu prilejul regularizării anuale pentru 2016 pentru veniturile realizate de o persoană fizică, în condițiile în care nivelul veniturilor a rezultat din declarația privind veniturile realizate depusă de către contribuabil.

În fapt, în temeiul art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, s-a procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016, prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, s-a stabilit în plus suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală, după cum urmează:

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

Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu datorează CAS având în vedere că în 12 iunie 2016, prin Legea 142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010, privind sistemul unitar de pensii publice a fost modificată Legea Pensiilor nr. 263/2010, respectiv articolul 6 alin.(2) care include și notarii printre categoriile de persoane pentru care asigurarea în sistemul public de pensii este opțională: *“se pot asigura în sistemul public de pensii pe baza de contract de asigurare, în condițiile prezentei Legii, avocații, notarii...”*, deci asigurarea este opțională. În aceste condiții, petentul arată că nu înțelege și nu dorește să opteze pentru asigurarea opțională în sistemul public de pensii - și ca urmare a modificării Legii nu poate fi obligat să plătească o contribuție pe care Legea nu îl obligă, sumă care i-a fost impusă obligatoriu prin emiterea Deciziei pentru întreg anul 2016.

De asemenea, petentul susține că suma achitată în decursul anului 2016 – ca plată anticipată a CAS, înscrisă în Decizia atacată, nu corespunde realității, în realitate suma achitată este mai mare, respectiv ... lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 150 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2016, *nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii.*

Conform art. 27 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice **sunt contribuabili în sistemul public de pensii și persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2)** din actul normativ menționat, inclusiv persoanele fizice autorizate să desfășoare activități economice.

Normele Metodologice date în aplicarea acestui articol, aprobate prin Hotărârea nr. 257/2011 precizează că în categoria *“persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice”*, prevăzută la art. 6 alin. (1) pct. IV lit. c) din lege, se încadrează persoanele care exercită profesii libere, și anume:

- a) expert contabil;
- b) contabil autorizat;
- c) consultant de plasament în valori mobiliare;
- d) medic;
- e) farmacist;
- f) medic veterinar;
- g) psiholog cu drept de liberă practică;
- h) notar public;**
- i) auditor financiar;
- j) practician în reorganizare și lichidare;
- k) persoane autorizate să realizeze și să verifice lucrările de specialitate din domeniul cadastrului, geodeziei și cartografiei;

- l) expert tehnic;
- m) urbanist;
- n) restaurator;
- o) persoane autorizate să furnizeze servicii publice conexe actului medical;
- p) consilier în proprietate industrială;
- q) expert criminalist;
- r) executor judecătoresc;
- s) arhitect;
- t) traducător autorizat;
- u) consultant fiscal;
- v) broker;
- w) oricare profesii/meserii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

Conform alin.(2) al art. 6 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice „ Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, **avocații, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice persoană care dorește să se asigure**, respectiv să își completeze venitul asigurat.

Totodată, potrivit art. 62 din Legea nr. 36/1995 a notarilor publici și a activității notariale, republicată, în scopul stabilirii și acordării pensiilor private, altele decât cele din sistemul public de pensii, sau, după caz, a ajutoarelor financiare notarilor publici, urmașilor acestora cu drepturi proprii la pensie privată și altor persoane din sistemul notarial care aderă la acest sistem de pensii, s-a înființat, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, buget și organe de conducere proprii, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii. Sistemul de pensii prevăzut de Legea nr. 36/1995 este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

Astfel, singurele categorii de persoane care nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente, fiind asigurate în alt sistem neintegrat sistemului public de pensii, au fost avocații și personalul clerical.

Prin urmare, orice alte persoane fizice care realizează venituri de natură profesională, **inclusiv notarii publici**, sunt considerate asigurate obligatoriu, prin efectul legii, în sistemul public de pensii, având obligația achitării contribuției de asigurări sociale și a depunerii Declarației 600.

Pe cale de consecință având în vedere prevederile legale mai sus prezentate se reține că, dreptul la asigurări sociale al notarilor publici **se exercită în condițiile art.62 alin.2 din Legea notarilor publici și a**

activității notariale nr.36/1995 republicată, iar sistemul de pensii prevăzut de această lege este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale în vigoare, în anul 2016, notarii publici, deși au fost asigurați în sistemul propriu de pensii, nu beneficiau de excepția specifică prevăzută la art.150 din Codul fiscal și astfel, pentru venituri din activități independente datorand contribuția de asigurări sociale și în sistemul public de pensii.

La data de 14.07.2016, în Monitorul Oficial nr.528 din 14 iulie 2016 a fost publicată Legea nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, care prevede la pct.1 că:

„ 1. La articolul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, avocații, notarii, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice persoană care dorește să se asigure, respectiv să își completeze venitul asigurat. ” ”

Prin urmare, **prevederile articolului 6 alin.(2)**, în noua formă, **privind obligativitatea asigurării în sistemul public de pensii**, în ceea ce-i privește pe notarii publici, trebuie coroborate cu faptul că **până la data de 12.11.2016 au fost în vigoare prevederile Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995**, care la **art. 62** prevede:

„ART. 62 (1) În scopul stabilirii și acordării pensiilor private, altele decât cele din sistemul public de pensii, sau, după caz, a ajutoarelor financiare notarilor publici, urmașilor acestora cu drepturi proprii la pensie privată și altor persoane din sistemul notarial care aderă la acest sistem de pensii, se înființează, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, buget și organe de conducere proprii, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii.

(2) Sistemul de pensii prevăzut de prezenta lege este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

Astfel, învederăm petentului faptul că **Legea nr.206 din 07.11.2016** pentru completarea **OUG nr.119/2006** privind măsuri necesare pentru aplicarea unor regulamente comunitare de la data aderării României la Uniunea Europeană, precum și pentru modificarea și completarea **Legii notarilor publici și a activității**

notariale nr.36/1995, a fost publicată Monitorul Oficial nr. 898 din 9 noiembrie 2016, și a intrat în vigoare la data de **12 Noiembrie 2016**, iar la **art.II** se prevede:

„**ART. II Legea notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995**, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 444 din 18 iunie 2014, se modifică și se completează după cum urmează: (...)

" 20. La articolul 62, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"Art. 62. - (1) În scopul stabilirii și acordării pensiilor private se înființează, sub autoritatea Uniunii, **Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii**, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii.

(2) **Sistemul de pensii prevăzut de prezenta lege este obligatoriu pentru notarii publici membri ai Uniunii.**"

21. La articolul 62, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

"(2¹) **Notarii publici pot contribui și la sistemul public de pensii, în condițiile legii.**" "

În ceea ce privește susținerea petentului că, în virtutea prevederilor Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010, asigurarea este opțională, iar în aceste condiții, petentul arată că nu înțelege și nu dorește să opteze pentru asigurarea opțională în sistemul public de pensii - și ca urmare a modificării Legii nu poate fi obligat să plătească o contribuție pe care Legea nu îl obligă, sumă care i-a fost impusă obligatoriu prin emiterea Deciziei pentru întreg anul 2016, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât având în vedere prevederile legale aplicabile prezentate în cele ce preced, învederăm următoarele:

Potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2016:

“**SECȚIUNEA a 2-a Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții**

„Art. 136 - **Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:**

a) **cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;**”

„Art. 137 **Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale**

(1) **Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri: (...)**

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;(...)"

"ART. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale 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, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin.(3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor

care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 , depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

(5) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), obligate să se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).”

„Art.150 Excepții specifice privind veniturile din activități independente

Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art.137 alin. (1) lit. b)”.

„ART.151 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5). (...)

(8) Persoanele prevăzute la alin. (1) care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției, precum și cele care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie au obligația de a depune la organul fiscal cererea prevăzută la art. 121 alin. (10), în vederea recalculării plăților anticipate.”

“ART. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.

(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii

exprimate, prevăzute la art. 138 , asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acesteia în plafonul minim și maxim.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.”

Trebuie reținut și faptul că potrivit prevederilor **art.15 din Legea nr. 340/2015 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016**, se arată:

„Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 este de 2.681 lei”.

Potrivit pct.8 dat în aplicarea art. 151 alin.(8) din Codul fiscal prevăzut în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea nr. 1 din 6 ianuarie 2016: “**SECȚIUNEA a 5-a - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale**

8. (1) În sensul art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care în cursul anului fiscal nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale sunt cele care intră în categoria persoanelor care au calitatea de pensionari sau în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit art. 150 din Codul fiscal, începând cu luna în care acestea se încadrează în categoriile respective de persoane.

(2) În aplicarea art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația

plății contribuției de asigurări sociale sau intră în suspendare temporară a activității, se aplică, după caz, prevederile normelor metodologice de aplicare a art. 121 din Codul fiscal, precum și regulile reglementate prin procedura de aplicare a prevederilor art. 121 alin. (10) din Codul fiscal, stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În acest sens conform art.121 alin.(10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Hotărârii nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(10) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Conform Ordinului Nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 „Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii”:

„ART. 1 Se aprobă modelul și conținutul formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 3 Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2. (...)

„ANEXA 2 INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări

sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

Nu au obligația depunerii declarației persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari.

Declarația se completează în două exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

Declarația se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevăzute de lege.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Declarația se poate depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor, în conformitate cu prevederile legale. În acest caz, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor, conform art. 103 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.”

„ANEXA 4 Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire: "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii"

1. Cod: 14.13.03.03
2. Format: A4/t2
3. U/M: seturi
4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.
5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează la declararea îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.

7. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau de împuternicitul acestuia, după caz.

8. Circulă:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhivează la dosarul contribuabilului”

Conform prevederilor legale mai sus citate, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal și se utilizează la declararea îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (pensii) se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

În baza declarației 600 depusă, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

În speță sunt aplicabile și prevederile OPANAF Nr. 3622/2015 din 10 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice:

„INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit" Cod 14.13.01.13/3p

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, provenind din:

a) activități independente;

b) cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;

c) activități agricole impuse în sistem real;

d) silvicultură și piscicultură.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor, prin completarea și depunerea declarației.

2. Formularul se utilizează pentru:

a) declararea veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere;

În cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit, se vor avea în vedere dispozițiile pct. 6.2 de la pct. 6 secțiunea II "Date privind activitatea desfășurată";

b) exercitarea opțiunii privind modificarea modului de determinare a venitului net;

c) recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale, potrivit legii.

3. Declarația se depune și de către persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, potrivit art. 169 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

(...)

Căsuța "Cu titlu de contribuții sociale" se bifează în situația în care contribuabilii solicită recalcularea plăților anticipate reprezentând contribuțiile sociale, potrivit legii."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- la data de 02.02.2016, contribuabilul a înregistrat la organul fiscal sub nr. INTERNET - ... - 2016, formularul 600 "*Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii*" pentru anul 2016

- în baza Declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii nr. INTERNET - ... - 2016 și a art. 151 alin.1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Serviciul Fiscal Municipal ... din cadrul AJFP Hunedoara a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .../...2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului **plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de ... lei**, repartizate pe termene de plata,

conform opțiunii exprimate de contribuabil la depunerea formularului 600;

- ulterior apariției Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, și a intrării în vigoare a **Legii nr.206 din 07.11.2016** pentru completarea **OUG nr.119/2006 privind măsuri necesare pentru aplicarea unor regulamente comunitare de la data aderării României la Uniunea Europeană**, precum și pentru modificarea și completarea **Legii notarilor publici și a activității notariale nr.36/1995, petentul nu a depus la organul fiscal formularul 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"**, conform prevederilor legale mai sus citate, **însoțită cu documente justificative, în vederea scoaterii din evidența fiscală și a** recalculării plăților anticipate cu titlu de contribuții sociale, potrivit legii, ca urmare a faptului că a dobândit calitatea de persoana fizică asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale, care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii.

Notarii publici, conform normei legale potestative, au posibilitatea exercitării **opțiunii**, începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, a asigurării și în sistemul public de pensii pe baza de contract.

Prin urmare, motivațiile petentului că nu datorează contribuția socială pentru anul 2016 datorită intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în lipsa notificării exprese autorității fiscale de către petent cu privire la dobândirea de către acesta a calității de persoana fizică asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale, **care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii**, în condițiile în care, în ceea ce-i privește pe notarii publici, pentru **perioada 17.07.2016 – 11.11.2016, sistemul de pensii prevăzut de Legea nr.36/1995 era obligatoriu pentru aceștia, dar complementar sistemului public de pensii, care era încă obligatoriu pentru notarii publici, în condițiile legii.**

Referitor la susținerea petentului că suma achitată în decursul anului 2016 – ca plată anticipată a CAS, înscrisă în Decizia atacată, nu corespunde realității, în realitate suma achitată este mai mare, respectiv ... lei, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționare a favorabilă a contestației întrucât:

- prin Decizia de impunere nr. .../...2017 pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., au fost stabilite în sarcina dlui. X din ... plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 în sumă de ... lei (... lei x 4).

- Învederăm din nou petentului că la regularizarea anuală, **stabilirea diferenței de asigurări sociale în plus sau în minus**, se face în funcție de **obligatiile de plată** reprezentând **plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale, stabilite prin titluri de creanță emise** și nu de plățile efectuate de contribuabil cu titlu de CAS.

Astfel, faptul că petentul a efectuat plăți în contul contribuțiilor de asigurări sociale în sumă de ... lei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Așa cum s-a reținut, potrivit dispozițiilor legale, **plata obligațiilor fiscale se face numai în baza unui titlu de creanță emis de organul fiscal**, titlu de creanță care a fost emis la data de 08.12.2017, respectiv Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, organele fiscale stabilind în sarcina petentului, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de ... lei și nu de ... lei cât a plătit petentul.

Astfel, învederăm din nou petentului că pentru suma achitată de petent în plus de ... lei (... lei – ... lei) sunt incidente dispozițiile **art.167 alin.(1), alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

Art.167 “Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.(...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile: (...)

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie; (...)”

Potrivit prevederilor legale, **prin compensare se sting creanțele statului** reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat **cu creanțele debitorului** reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la

concurența celei mai mici sume, **când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor.**

Coroborând prevederile legale aplicabile cu documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în mod corect și legal, organul fiscal de administrate a emis Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 .../...2017, prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei **pentru perioada 01.01.2016 – 30.11.2016**, în lipsa notificării exprese autorității fiscale de către petent cu privire la dobândirea de către acesta a calității de persoană fizică asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, în condițiile în care, în ceea ce-i privește pe notarii publici, sistemul de pensii prevăzut de Legea nr.36/1995 era obligatoriu și complementar sistemului public de pensii.

În concluzie, se reține ca diferențele de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **... lei** pentru perioada 01.01.2016 – 30.11.2016 înscrise în Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, au fost stabilite de către organele de impunere ale Serviciul Fiscal Municipal ... din cadrul AJFP Hunedoara, conform reglementărilor legale în materie.

În consecință, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)”

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl. X din ... împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, **pentru capătul de cerere privind suma de ... lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale din regularizarea anuală, stabilită în plus.

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.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

1. **Constatarea rămânerii ca fără obiect a contestației formulate de dl. X din ... împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., pentru suma de **... lei** reprezentând **diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus.**

2. **Respingerea ca lipsită de interes** a contestației formulate de dl. X din ... **împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pe anul 2012, **pentru suma de ... lei** reprezentând **diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, conform art.90 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus,** adică de compensate și/sau de restituit în condițiile legii.

3. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de dl. X din ... împotriva **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru pe anul 2016, pentru suma de **... lei** reprezentând **diferență de contribuții de asigurări sociale din regularizarea anuală, stabilită în plus.**

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:

- dl. X din ...;
- Serviciul Fiscal Municipal ..., cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Director General