



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



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

D E C I Z I E nr.3682/18.06.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dna X** înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.../15.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../21.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P. Timiș cu adresa nr. .../20.03.2018, asupra contestației formulată de **dna X**, cu domiciliul în municipiul ... jud.Timiș , CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../28.09.2017, emisă de A.J.F.P Timișoara , cu privire la suma de ... **lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../15.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../21.03.2018, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 10.10.2017, potrivit listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la Unitatea de Imprimerie Rapidă-confirmări/retururi, existentă la dosarul contestației.

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

I. Prin contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației și desființarea deciziei de impunere anuală nr. .../28.09.2017 prin care s-a stabilit în sarcina sa suma de ... lei reprezentând CASS pentru anul 2012, susținând că baza de calcul de ... lei nu este reală, întrucât a realizat venituri nete din activități independente (avocatură) în cuantum de ... lei .De asemenea, petenta menționează că a achitat la zi CASS și nu a realizat alte venituri decât cele declarate.În probațiune, anexează copii după documente de plată cu care a efectuat plăți către bugetul general consolidat în anii 2012-2013.

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

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

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

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

În drept, sunt incidente prevederile Titlului IX² „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, după cum urmează:

“ *ART.296²¹ Contribuabili*

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*

.....
d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
[...]

ART. 296²² Baza de calcul

*(2) **Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.***

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) **În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83.**

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

ART. 296²⁵ Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

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

.....
(4) **Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**

.....
(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală;”

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

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, **casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând**

contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente [...].”

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

În acest sens, au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se desprind următoarele aspecte:

- conform prevederilor OPANAF nr.52/20.01.2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la modelul și conținutul formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, dna X depune la organul fiscal teritorial formularul 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" pentru veniturile obținute în anul 2012 din activitatea de avocatură, înregistrată sub nr..../31.05.2013, prin care declară un venit net în sumă de ... lei;

Modul de completare și semnificația fiecărui rând din formular sunt explicate în Anexa 2 la Ordin, din care cităm:

“ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

privind completarea și depunerea formularului 200

"Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13

1. Depunerea declarației

Declarația 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, provenind din:

1.1. activități independente;

1.1.2. venituri din profesii libere - din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii;

3. Completarea declarației

B. DATE PRIVIND VENITUL/CÂȘTIGUL NET ANNUAL

1. **VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE:** activități comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală

a) Activitate desfășurată în mod individual

a.1) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri, determinate în sistem real, din activități comerciale, din exercitarea unei profesii libere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, inclusiv contribuțiile sociale obligatorii plătite, potrivit legii.

rd. 2.1. Contribuții sociale obligatorii, potrivit legii - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale plătită potrivit legii și plățile anticipate efectuate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, deduse potrivit legii.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.”

Potrivit datelor înscrise de petentă în declarația 200, la rd.2.1 „Contribuții sociale obligatorii, potrivit legii “ figurează suma de ... lei , de care organul fiscal este obligat să țină seama la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS, conform prevederilor legale din Codul fiscal mai sus citate , respectiv:

„ART. 296²² Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale...”

Precizăm că datele și sumele înscrise de petentă în formularul 200 se circumscriu prevederilor din finalul acestuia, respectiv:

“Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.”

Așadar, pe baza informațiilor declarate de petentă, în emiterea deciziei de impunere contestate organul fiscal a aplicat prevederile legale după cum urmează:

- rd.1: venit brut realizat din profesii libere-activități juridice: ... lei;

- rd.2: cheltuieli deductibile : ... lei;
- rd.2.1 : contribuții sociale obligatorii, potrivit legii: ... lei.
- baza de calcul pentru regularizare CASS: venit brut – cheltuieli deductibile + contribuții sociale obligatorii, adică ... – ... + ... =... lei, respectiv ... lei rezultat din rotunjire, așa cum rezultă din Anexa nr.1 la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012;
- pentru stabilirea bazei lunare de calcul: ... lei : 12 luni = ... lei ;
- determinarea CASS lunară : ... lei x 5,5% = ... lei CASS;
- CASS datorată pentru anul 2012: ... lei x 12 luni = ... lei .

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din baza de date utilizată de organul fiscal, nu rezultă că au fost transmise eventuale obligații de natura CASS privind plăți anticipate pe anul 2012 , astfel că la punctul II din Decizie intitulat „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă suma de 0 lei, în sensul că nu au fost instituite plăți anticipate de natura CASS pe anul 2012.

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

“ Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

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

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

Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale

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

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

Pe cale de consecință, pentru ca o plată să stingă o obligație fiscală, este necesar ca această obligație să fie instituită printr-un titlu de creanță emis în condițiile legii.

Pe cale de consecință și în considerarea celor prezentate, se constată că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina petentei obligația achitării sumei de ... lei, argumentele și motivele aduse de petentă nefiind de natură să modifice cele înscrise în Decizia contestată.

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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 împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

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

DECIDE

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

2. Prezenta decizie se comunică la:

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

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

DIRECTOR GENERAL