



### **DECIZIA nr.409/2019**

privind soluționarea contestației formulate de  
contribuabilul **X**,  
înregistrată la DGRFPB sub nr. MBR-REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de AS..FP, cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFPB sub nr. MBR-REG ..., completată cu adresa înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulată de domnul **X**, cu domiciliul în București, strada ...

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .. emisă de AS..FP, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei.

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

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

**I.** Domnul X contestă diferența de contribuții rezultată din regularizarea anuală stabilită pentru anul 2014 în sumă de .. lei pe motiv că în anul 2013 a plătit CASS în plus cu ...lei, organul fiscal având posibilitatea compensării pentru stingerea obligațiilor fiscale.

Contestatarul mai arată că din anul 2013 până în anul 2016 cand a închis PFA-ul a datorat un CASS de .. lei și a achitat .. lei, rezultând un plus de..lei.

În concluzie, solicită reverificarea regularizării CASS și efectuarea compensărilor conform prevederilor legale.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina domnului X, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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

### 3.1 Referitor la diferența de contribuții rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de ... lei

*Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. ..., în condițiile în care la baza stabilirii diferențelor de CASS rezultate din regularizarea anuală a stat declarația privind veniturile realizate în anul 2014 "D200" depusă de contestatar.*

**În fapt**, conform bazei de date a organului fiscal, domnul X a realizat în anul fiscal 2014 venituri din activități comerciale - transporturi cu taxiuri, pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de .. lei în baza declarației privind veniturile realizate din România "D200" nr. ....

În baza declarației privind venitul realizat și a dispozițiilor art.296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., prin care au stabilit în sarcina contribuabilului Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .. următoarele:

- total baza de calcul: .. lei;
- contribuție anuală CASS datorată: .. lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: .. lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus: .. lei.

Prin contestația formulată domnul X solicită reverificarea regularizării CASS și efectuarea compensărilor conform prevederilor legale, pe motiv că în anul 2013 a plătit CASS în plus cu .. lei, organul fiscal având posibilitatea compensării pentru stingerea obligațiilor fiscale, iar pentru perioada 2013 - 2016 a datorat un CASS de .ei și a achitat ..lei, rezultând un plus de .. lei.

**În drept**, potrivit art. 1, art. 2, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2014:

**"Art. 1 – (1) Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.**

**(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal".**

**"Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:**

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;[...]

**”Art. 296<sup>21</sup> - (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; [...]

**”Art. 296<sup>22</sup> - (2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția”.**

**”Art. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și h) 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, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. [...]**

**(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și h) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru”.**

**”Art. 296<sup>25</sup> - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

**(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 cotei prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (4<sup>1</sup>).**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).**

**(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”.**

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sunt incidente și prevederile art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2014:

**”Art. 83 - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere”.**

Din dispozițiile legale precizate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente – profesii libere, procedura de stabilire este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

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

În cazul contribuabilului X din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Conform bazei de date a organului fiscal, în anul 2014 domnul X a realizat venituri din activități independente – transporturi cu taxiuri pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de .. lei în baza declarației nr. ...

În urma prelucrării declarației privind veniturile realizate pe anul 2014 nr. ... organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr... prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei, sumă ce se regăsește în decizia atacată la cap.II. rd.3 - Obligații privind plățile anticipate.

În cazul contribuabilului X, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că aceasta a depus declarația anuală de venit aferentă **anului fiscal 2014** sub nr. ... prin care a declarat un venit net anual din activități independente – transporturi cu taxiuri în sumă de .. lei și pentru care **contribuabilul datorează:**

- **impozit pe venit 16%** în sumă de .. lei, din care .. lei sub formă de plăți anticipate de impozit stabilite prin decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit și .. lei sub formă de diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus stabilite prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr... (care nu face obiectul contestației);

- **contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate (CASS) 5,5%** în sumă de .. lei stabilită prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr... sub formă de diferențe de contribuții rezultate

din regularizarea anuală stabilite în plus, sumă luată în calcul la stabilirea diferențelor de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus, astfel că la regularizarea anuală pentru CASS, **diferența de CASS stabilită a rezultat din aplicarea formulei de regularizare, adică:**

"obligația CASS aferentă venitului net impozabil anual .. lei – obligația CASS plăți anticipate .. lei = diferență CASS rezultată din regularizare . lei".

Referitor la invocarea faptului că în anul 2013 a plătit CASS în plus cu ...lei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere că decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. .. a fost emisă la data de 06.03.2019 și nu avea cum să fie cuprinsă în situația analitică pe anul 2014. Mai mult, prin emiterea și comunicarea deciziei de impunere anuală CASS pentru anul 2014 în luna martie 2019, contribuabilul a beneficiat de o veritabilă amânare a scadenței obligației (60 de zile de la comunicarea deciziei), suma fiind la dispoziția sa în toată această perioadă.

*Nu pot fi reținute în soluționarea cauzei motivele invocate de contribuabil în cuprinsul contestației, având în vedere următoarele considerente:*

- în cazul persoanelor fizice, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate de titlu de plăți anticipate, luându-se în considerare sumele stabilite cu titlu de plăți anticipate și nu sumele plătite efectiv de contribuabil;

- obligația CASS aferentă anului 2014 este în sumă de .. lei, pe baza venitului net anual impozabil declarat de contribuabil, conform art. 296<sup>25</sup> alin. (2) coroborat cu 296<sup>22</sup> alin. (2) din Codul fiscal pentru a determina baza de calcul a CASS. Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2014 AS..PF a stabilit obligații de plată datorate cu titlu de plăți anticipate CASS în sumă de .. lei, sumă ce se regăsește la cap.II, pct. 3 din decizia contestată;

- **rubrica "obligații privind plățile anticipate"** de la pct. II.3 din decizia contestată **nu conține sumele efectiv achitate** de contribuabili, **ci sumele stabilite de organele competente ca obligații** de plată cu titlu anticipat **și evidențiate într-un titlu de creanță corespunzător;**

- prin decizia contestată se stabilesc obligații fiscale privind CASS, în baza căreia se efectuează ulterior viramentele, așa cum prevede și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală: "*(1) în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.*" . Potrivit art. 153 din Codul de procedură fiscală organul fiscal organizează evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, evidența realizându-se pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale;

- plățile efectuate de contribuabil menționate în susținerea contestației se regăsesc în evidența fiscală la contul 111, iar acestea au stins obligații de plată înregistrate în evidența fiscală.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale amplu citate în precedent și de documentația existentă la dosarul cauzei reiese că organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au emis legal și temeinic decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. .. pentru suma de ... lei reprezentând diferență de CASS rezultată din regularizarea

anuală aferentă anului 2014, motiv pentru care, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

### **3.2 Referitor la solicitarea contribuabilului privind efectuarea compensărilor conform prevederilor legale.**

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatorului excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.*

**În fapt**, prin contestația formulată contestatarul solicită efectuarea compensărilor conform prevederilor legale.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

**”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.”

**”Art. 272** - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarul sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

**(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Conform art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

**”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.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(7) **Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului** sau din oficiu. Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(8) **Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.**"

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contribuabilul a solicitat efectuarea compensărilor conform prevederilor legale, Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Sectorului .. a Finanțelor Publice spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 2, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 167, art. 268 alin. (1), art. 272, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, pentru diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de .. lei.

2. Transmite Administrației sector .. a Finanțelor Publice spre competență soluționare, capătul de cerere privind solicitarea compensării sumelor achitate în plus cu obligațiile fiscale datorate.

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