



DECIZIA NR. 10847/19.11.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. VASLUI, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Vaslui sub nr. VSG-DEC X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Vaslui - Colectare, prin Adresa nr. VSG-DEC X, înregistrată la instituția noastră sub nr. X, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în mun. Vaslui, str. X, bl. X, sc. X, et. X ap. X, jud. Vaslui.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **20.08.2018**, iar contestația a fost depusă în data de **06.09.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, solicitând anularea acesteia.

Contestatoarea precizează faptul că decizia contestată este ilegală și vizează datoriile provenite în urma activității economice a Întreprinderii individuale X, al cărei administrator este și nu sunt datoriile provenite în urma unor venituri personale, deci trebuie asimilate întreprinderii individuale și nu personal acesteia.

Totodată menționează faptul că la data de 27.12.2017 Tribunalul Vaslui a dispus deschiderea procedurii simplificate de faliment împotriva debitoarei X Întreprindere Individuală, cod de identificare fiscală X, număr de ordine în Registrul Comerțului X.

Ca urmare, petenta consideră că această datorie se poate asocia la totalul obligațiilor întreprinderii, pentru că restul creanței pentru care s-a deschis procedura de insolvență vizează și alte contribuții de asigurări de sănătate din 2016 până în prezent.

Prin Sentința civilă nr. X dată în dosarul nr. X 2017/a1 instanța în mod corect și legal a hotărât „*Respinge opoziția formulată de AJFP Vaslui împotriva încheierii de deschidere a procedurii insolvenței nr. X a Tribunalului Vaslui pentru II X*” motivând că datoriile în sumă de S lei reprezintă obligații fiscale neachitate la bugetul consolidat al statului în urma activității desfășurate de Întreprinderea Individuală X și nu de persoana fizică X.

Împotriva Sentinței civile nr. X/2018 s-a formulat recurs, iar Curtea de Apel a respins apelul declarat în data de 15.05.2018.

Astfel, soluția celor două instanțe, definitivă, atestă faptul că acea creanță reprezintă creanța debitoarei II X ca urmare a activității economice independente, reprezentând obligații fiscale de tipul CASS și impozit pe venit.

În data de 26.02.2018, lichidatorul judiciar a întocmit tabelul preliminar al creditorilor debitoarei I.I. X, depus la dosarul de insolvență aflat pe rolul Tribunalului Vaslui și publicat în Buletinul procedurilor de insolvență nr. X.

A.J.F.P. Vaslui a formulat contestație împotriva tabelului preliminar al creditorilor prin care a fost înregistrată creanța cu suma de S lei, dosar nr. X/2017/a2, susținând faptul că acele datorii sunt ale persoanei fizice și nu ale I.I. X, contestație ce a fost respinsă prin Sentința civilă nr. X/F/2018 a Tribunalului Vaslui.

Contestatoarea precizează faptul că împotriva Sentinței civile nr. XF/2018 nu a fost apelată în termen de 7 zile, prin urmare creanța în cuantum de S lei face obiectul Tabelului definitiv de creanțe nr. X/16.07.2018, deci nu există niciun temei legal ca organul fiscal să emită decizii pe persoană fizică și să pretindă recuperarea debitului de la persoana fizică, având în vedere că această creanță solicitată aparține întreprinderii individuale conform sentințelor instanțelor.

Ca urmare, petenta menționează faptul că și obligațiile aferente perioadei aprilie-decembrie 2013 trebuie prinse în tabelul creditorilor debitoarei I.I. X, ca și cele provenind din anul 2016 până în prezent, solicitând anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-nei X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, pe cod numeric personal, în sumă de S lei, în condițiile în care contestatoarea motivează faptul că această sumă este datorată de către întreprinderea individuală, al cărei administrator este și nu pe persoană fizică.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/ 20.08.2018, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.I.1+rd.I.2+rd.I.3+rd.I.4+rd.I.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate Sei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală S lei; stabilite în plus (rd.2-rd.3).

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile realizate din activități independente în anul 2013 declarate de **d-na X** prin Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2013, înregistrată la organul fiscal sub nr. X/ 12.03.2014, depusă în copie la dosarul cauzei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2013:

„Art. 296²¹ Contribuabili

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa 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. 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. 296²³ Excepții specifice

(3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute 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 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.

(5) **Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).**

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:
[...]**

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X organul fiscal a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Prin Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2013, înregistrată la organul fiscal sub nr. X/ 12.03.2014, **d-na X** a declarat faptul că în anul 2013 a obținut un venit net anual în sumă de S lei.

Conform dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitulului realizat din activități independente în anul 2013 de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** (contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la susținerea petentei că nu există niciun temei legal pentru ca organul fiscal să emită decizii pe persoană fizică și să pretindă recuperarea debitului de la persoana fizică, având în vedere că această creanță solicitată aparține întreprinderii individuale precizăm următoarele:

În ceea ce privește persoana fizică, a cărei calitate de a fi subiect individual de drept este dată de capacitatea de folosință, noțiune care semnifică aptitudinea persoanei fizice de a avea drepturi și obligații,

relevante sunt dispozițiile art. 35 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede :

“Capacitatea de folosință începe la nașterea persoanei și încetează odată cu moartea acesteia.”

Mai mult, referitor la persoana fizică autorizată/întreprinderea individuală, luând în considerare și prevederile art. 34 din Codul civil, și anume: **„Capacitatea de folosință este aptitudinea persoanei de a avea drepturi și obligații civile”**, rezultă că, indiferent de natura drepturilor și obligațiilor (fie că acestea sunt de natură profesională, sau că sunt de natură fiscală), suntem în situația aceluiași subiect de drept, care este însăși persoana fizică.

Astfel, faptul că persoana fizică autorizată/întreprinderea individuală, nu formează un subiect de drept distinct de persoana fizică care desfășoară o activitate în una din formele prevăzute de lege (persoană fizică autorizată/întreprindere individuală/întreprindere familială), rezultă și din prevederile art. 31 din Codul civil, referitoare la patrimoniul persoanei fizice, potrivit căroră:

„(1) Orice persoană fizică sau persoană juridică este titulară a unui patrimoniu care include toate drepturile și datoriile ce pot fi evaluate în bani și aparțin acesteia.

(2) Acesta poate face obiectul unei diviziuni sau unei afectățiuni numai în cazurile și condițiile prevăzute de lege.

(3) Patrimoniile de afectățiune sunt masele patrimoniale fiduciare, constituite potrivit dispozițiilor titlului IV al cărții a III-a, cele afectate exercitării unei profesii autorizate, precum și alte patrimonii determinate potrivit legii.”

Așadar, toate drepturile și obligațiile unei persoane fizice, indiferent că se nasc din raporturi juridice civile, profesionale, fiscale, etc, sunt ale persoanei fizice, între care unele sunt „afectate”, legate deci, de activitatea economică desfășurată.

Mai mult decât atât, se reține faptul că în administrarea impozitelor și taxelor pentru persoana fizică subiect de drept fiscal, legislația a prevăzut atribuirea a două coduri de identificare fiscală, unul pentru obligațiile aferente activității economice, altele decât impozitul pe venit din activitatea desfășurată (TVA, impozite și contribuții reținute), respectiv cod de înregistrare fiscală, și unul pentru celelalte obligații, inclusiv impozitul pe venit, respectiv cod numeric personal. Atribuirea celor două coduri de identificare fiscală este doar un aspect de administrare, neputând produce efecte în ceea ce privește obligațiile subiectului de drept fiscal.

De asemenea, conform pct. 5.1. din Anexa 1 a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte

entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare nr. 1346/2006:

„5.1. Pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscală utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodată, potrivit prevederilor art. 69 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, devenit art. 72 prin modificare:

„ART. 72 Obligația de înregistrare fiscală

(1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală.

(2) În scopul administrării impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit titlului III privind impozitul pe venit din Codul fiscal, codul de identificare fiscală este codul numeric personal.”

Având în vedere faptul că potrivit prevederilor de mai sus, în scopul administrării impozitului pe venit, codul de identificare fiscală este codul numeric personal, facem precizarea că și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate urmează același regim, respectiv se vor stabili pe codul numeric personal.

Totodată, potrivit prevederilor art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, mai sus-menționat, persoana care are calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate este întreprinzătorul titular al întreprinderii individuale.

Ca urmare, petenta a depus la organul fiscal formularul 220 Declarație privind venitul estimat Anul 2013 nr. X și formularul 200 Declarație privind veniturile realizate din România Anul 2013 nr. X, prin care a declarat venitul estimat și venitul realizat în anul 2013 și a indicat la rubrica „*Cod numeric personal/număr de identificare fiscală*” codul numeric personal al acesteia, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1801/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind informațiile obligatorii care se înscriu în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului prin care contribuabilii persoane fizice efectuează plăți către bugetele componente ale bugetului general consolidat prin contul tranzitoriu

deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice și informațiile cuprinse în mesajul electronic de plăți care se transmite în sistem informatic de către instituțiile de credit inițiatoare se precizează:

„1.2. În sensul prezentelor norme metodologice, următorii termeni se definesc astfel:

b) contribuabil - persoana fizică ce datorează impozite, taxe, contribuții sau alte sume care se achită în contul tranzitoriu și pentru care codul de identificare fiscală valabil pentru plata obligațiilor bugetare este codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

c) plătitor - persoana fizică care achită obligații fiscale, bugetare sau alte sume colectate de instituțiile publice prin intermediul contului tranzitoriu deschis la instituția de credit în contul obligațiilor sale sau în contul obligațiilor altei persoane fizice care are calitatea de contribuabil, astfel cum a fost acesta definit la lit. b);”.

Referitor la Sentința civilă nr. X2018 din dosarul nr. X/ 2017 și Sentința civilă nr. X/F/2018 din dosarul nr. X/2017/a2 emise de Tribunalul Vaslui, Secția civilă, invocate de petentă, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit dispozițiile legale în vigoare, menționate în prezenta decizie, pentru veniturile realizate din activități independente, impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate sunt datorate de întreprinzătorul titular al întreprinderii individuale, respectiv persoana fizică și se vor stabili pe codul numeric personal.

Ca urmare, rezultă faptul că în mod corect organul fiscal a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sarcina persoanei fizice și nu în sarcina întreprinderii individuale.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod corect și legal a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația d-nei X, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„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; [....].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT