

DECIZIA nr. 319 din 16.04.2019 privind soluționarea
contestației formulata de doamna **x**, cu domiciliul în
Bdul. **x**, sector 5, București
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG **x/28.02.2019**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. **x/26.02.2019**, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. **x/28.02.2019**, cu privire la contestația formulată de doamna **x**.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 09.10.2018 și înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. **x/29.10.2018**, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. **x/27.08.2018**, comunicată prin S.P.V. La 13.09.2018, prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și 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 doamna **x**

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. **x/29.10.2018**, doamna **x** contestă decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. **x/27.08.2018** ca fiind nelegală, motivând că:

- în cuprinsul deciziei contestate, nu se regăsesc evidențiate sumele achitate cu titlu de plăți anticipate aferente anului 2013;

- susține că a achitat anticipat încă din anul 2013 suma de **x lei** și suma de **x lei** reprezentând regularizare CASS pentru anul 2013 în anul 2014.

În consecință, doamna **x** solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere contestate, anexând în susținerea contestației dovada achitării obligațiilor fiscale.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. **x/27.08.2018**, comunicată prin SPV la data de 13.09.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 au stabilit în sarcina

contribuabilei diferențe de contribuții CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă dex lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei rezultă următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. x/27.08.2018, în condițiile în care la baza stabilirii diferențelor de CASS rezultate din regularizarea anuală a stat declarația privind veniturile realizate în anul 2013 depusă de contestatară, iar în actul atacat se evidențiază obligațiile și nu viramentele efectiv efectuate.

In fapt, conform bazei de date a organului fiscal, doamna x a realizat în anul fiscal 2013 venituri din activități independente - activități juridice, cod CAEN x, începând cu data de 01.04.2006, pentru care a declarat un venit net anual în suma de x lei prin depunerea declarației privind veniturile realizate din România "D200" înregistrată sub nr.x/26.08.2014.

În urma prelucrării declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013 "D200" înregistrată sub nr. x/26.08.2014, organele fiscale au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr.x4/27.08.2014 în care este evidentiat venitul net anual în sumă de x lei, venit ce se regăsește în decizia de impunere anuală contestată.

În urma prelucrării declarației privind veniturile estimate/normă de venit/declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2013- activități independente nr. x din 27.05.2013, organul fiscal a emis Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sanătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. x/12.06.2013 prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, sumă ce se regăsește în decizia atacată la cap.II rd.3 - Obligații privind plățile anticipate.

În baza declarației privind veniturile realizate și a dispozițiilor art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. x/27.08.2018, prin care au stabilit în sarcina doamnei x următoarele:

- total baza de calcul: x lei;
- total contribuție datorată: x lei;
- obligatii privind plățile anticipate : x lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei

Prin contestația formulată doamna x susține ca decizia de impunere anuală pe anul 2013 este ilegală iar platile efectuate nu se regăsesc în decizia contestată.

În drept, potrivit art. 1, art. 2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2013:

"Art. 1. – (1) Presentul 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. Presentul 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. 296²¹. - (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:

[...]

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

"Art. 296²². - (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. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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 296²¹ 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. 296²⁵. - (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. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (4¹).

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ 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 2013:

”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/pierderea 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 – activități juridice, 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 contribuabili, 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 contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anual.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 153 alin.(1) și (2) Cod procedura fiscală, care prevede:

”Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale

(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.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

precum și ale art. 2 din Ordinul 938/2013 pentru aprobarea formularului 630 ”Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate”

”**Art. 2.** -(1) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate.

(2) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate începând cu anul fiscal 2012.”

În cazul contribuabilei din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Doamna **x** pentru anul fiscal 2013 a realizat venituri din activități independente - activități juridice, în care a declarat un venit net anual în sumă de **x** lei.

În anul fiscal 2013, în baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit/declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr. x/27.05.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de **x lei** prin emiterea Deciziei 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. x8/12.06.2013. De altfel, suma de **x lei** se regăsește în decizia contestată la cap.II, rd.3 ca obligație privind plățile anticipate ce se deduc din CASS regularizată.

Sintetizând informațiile de mai sus în raport de prevederile legale și de susținerile contestatarei se rețin următoarele:

- obligația anuală reprezentând CASS aferentă anului 2013 este în suma de **x lei**, pe baza venitului net anual impozabil declarat de contribuabilă raportat la cele 12 luni ale anului conform art. 296²⁵ alin. (2) coroborat cu 296²² alin. (2) din Codul fiscal pentru a determina baza de calcul a CASS (adică, baza lunară **x lei** : 12 luni = **x lei** și CASS **x lei** x 5,5% = **x lei/luna** x 12 luni = **x lei**.

Din obligația anuală de plată în sumă de **x lei** au fost deduse obligații privind plăți anticipate în sumă de **x lei**, rămânând de plată suma de **x lei**.

Ca atare, ținând cont de faptul că **prin ”obligații privind plățile anticipate” se înțeleg sumele datorate în baza unor titluri de creanță** emise și comunicate contribuabililor **și nicidecum plățile efective realizate de contribuabili pentru stingerea acestor obligații**, astfel că suma de **x lei** ce se regăsește în decizie este corect evidențiată.

În ceea ce privește celelalte sume achitate și invocate de contribuabilă în susținerea cauzei se menționează faptul că toate sumele achitate se regăsesc

înscrise în evidența pe plătitor organizată de organul fiscal pentru fiecare contribuabil în parte.

De altfel, așa cum s-a arătat anterior contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, evidențe ce se organizează pe baza titlurilor de creanță și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

Invocarea de către contestatară a faptului ca a achitat la data de 12.09.2014 regularizarea CASS aferentă anului 2013 nu poate fi reținută în favoarea soluționării întrucât pe de-o parte regularizarea aferentă anului 2013 a fost efectuată la data de 27.08.2018 prin decizia ce face obiectul prezentei contestații, iar pe de altă parte viramentele (plățile) se regăsesc înscrise în evidența de plătitori.

Rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. x/27.08.2018 prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, motiv pentru care, contestația urmează a se respinge ca neintemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 2, art. 83, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2013 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE:

Respinge ca neintemeiată contestația formulată de doamna xîmpotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr.x/27.08.2018 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

x

