

DECIZIA nr. 830 din 13.11.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/22.10.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr.x/16.10.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/22.10.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in x nr. x sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/07.05.2015 completata cu adresa inregistrata sub nr. x/09.11.2015, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, nr. x /16.12.2014, transmisa prin posta si confirmata de primire in data de 06.05.2015 prin care s-a stabilit diferenta de contributii rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/07.05.2015 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, emisa sub nr. x /16.12.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- prin decizia contestata i-a fost stabilita o baza totala de calcul in cunatum de x lei cu o contributie de asigurari sociale de sanatate aferenta in cuantum de x lei;
- prin decizia de impunere anuala aferenta exercitiului financiar 2012, subsemnatul a avut un venit net anual impozabil in cuantum de x lei, de unde reiese faptul ca contributia anuala aferenta anului 2012 pentru asigurarile de sanatate este in cuantum de x lei.

Contribuabilul precizeaza ca este asigurat in cadrul Casei OPSNAJ din anul 2009 si in susutinerrea contestatiei anexeaza decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 si anexa 1.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, emisa sub nr. x /16.12.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor publice au stabilit in sarcina contribuabilului X, diferenta de contributii rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei in baza art. 296⁶22, art.296⁶25, art. 296⁶27 si art. 296⁶28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilul si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza diferenta de contributii rezultata din regularizarea anuala aferenta anului 2012 in conditiile in care

organul fiscal precizeaza ca este necesar sa recalculeze obligatiile de plata intrucat nu s-a avut in vedere declaratia privind veniturile realizate din Romania depusa de contribuabil .

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x /16.12.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului diferenta de contributie rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei astfel:

| | |
|---|--------|
| - Total Baza de calcul | x lei; |
| - Total Baza de calcul | x lei; |
| - Total contributie datorata | x lei; |
| - Obligatii privind platile anticipate | x lei; |
| - Diferente de contributie rezultate din regularizarea anuala | x lei. |

Prin **declaratia inregistrata sub nr. x/22.03.2013 privind veniturile realizate pe anul 2012** contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: profesii libere;
2. Determinarea venitului net: - sistem real
4. Obiectul principal de activitate: Avocatura
7. Data inceperii activitatii: 01.05.2010
8. Data incetarii activitatii: 31.12.2012

pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = x lei;
2. cheltuieli deductibile = x lei;
3. Venit net anual = x lei.

In drept, potrivit 296²¹ art. 296²², art. 296²⁵, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

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:

- 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 - (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. 296²⁵ - (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).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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).

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate pentru veniturile din activități independente se datorează CASS. Obligațiile de plată anuale privind CASS se recalculează pe baza declarației privind venitul realizat, iar organul fiscal emite decizia de impunere anuală prin care se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezulta următoarele:

- contribuabilul a depus declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 la organul fiscal înregistrată sub nr. x/22.03.2013 prin care a declarat un venit net anual în suma de x lei;

- organul fiscal a emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x /16.12.2014 prin care au fost stabilite diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în suma de x lei, însoțită de anexa 1 în care este evidențiată contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate, luându-se ca bază de calcul suma de x lei;

- la dosarul cauzei nu este anexată niciun titlu de creanță prin care să fi fost individualizată obligația privind plățile anticipate;

- prin contestația formulată contribuabilul precizează că prin decizia de impunere anuală aferentă exercitiului financiar 2012, a avut un venit net anual impozabil în cuantum de x lei;

- prin referatul cauzei organul fiscal precizează că "decizia contestată a fost emisă automat, în baza art. 296²², art.296²⁵ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, fără nicio intervenție a AS4FP".

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se constată că decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, s-a realizat "automat" fără a se analiza documentele din care a rezultat atât venitul, respectiv baza de calcul și fără a exista la dosarul cauzei vreun titlu de creanță potrivit căruia au fost incluse obligațiile privind plățile anticipate.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 4 a Finantelor Publice va proceda la stabilirea contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate anual de contribuabil, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296²¹, art. 296²², 296²⁵ si din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr. x /16.12.2014, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului X, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.