

DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx din xxx

Cu adresa nr. xxx, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx sub nr. xxx, Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx - **Serviciul Fiscal Municipal** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de doamna xxx - CNP xxx, domiciliată în xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx*, act administrativ fiscal întocmit de Serviciul Fiscal Municipal xxx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de xxx **lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul 2015.

În raport cu data comunicării actului administrativ fiscal contestat xxx **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, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal xxx sub nr. xxx din xxx

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

I. Sușinerile contribuabilei sunt următoarele:

"[...] Suma de xxx lei - REGULARIZARE CASS 2015 - a fost achitată la data de XXX (xxx lei) cu chitanța Seria xxx nr. xxx a Trezoreria municipiului xxx.

Vă rog să constatați că suma de xxx lei - regularizare 2015 - a fost achitată și să dispuneți admiterea prezentei contestații. [...]"

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx - Serviciul Fiscal Municipal xxx a emis pentru doamna xxx din xxx, **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - Anul 2015 nr. xxx din xxx** prin care s-a efectuat regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la anul 2015, stabilindu-se în sarcina contribuabilei o diferență la CASS de plată în sumă de xxx **lei**.

Contribuabila contestă obligația de plată stabilită prin decizia de impunere sus menționată, considerând-o nelegală întrucât a achitat suma respectivă în data de xxx, cu chitanța seria xxx nr. xxx, la Trezoreria municipiului xxx.

Doamna xxx nu contestă modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În drept, **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în anul 2015, precizează următoarele:

"Art. 46. - Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. [...]"

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute 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. [...]"

Art. 296[^]21. - 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: [...]"

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

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

Art. 296[^]22. - 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. 296[^]21 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[^]24. - Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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 art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), 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[^]25. - Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296[^]18 alin. (3) lit. b[^]1) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296[^]22. [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2), (2[^]1), (2[^]2), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

Art. 296[^]26. - Cotele de contribuție

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 sunt cele prevăzute la art. 296[^]18 alin. (3), respectiv: [...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. (n.n.: 5,5%) [...]."

Din prevederile legale mai sus citate rezultă următoarele:

Pentru veniturile realizate de către contribuabili din activități independente - profesii libere, aceștia datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, calculată prin aplicarea procentului de 5,5% asupra diferenței dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Persoanele care realizează venituri din profesii libere au obligația să efectueze plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate. Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de către organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pentru fiecare tip de venit în parte, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra diferenței dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate se realizează de către organul fiscal teritorial prin emiterea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", aprobat prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2319/2015 (formular ce se utilizează pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul fiscal 2015).

Analizând documentele dosarului, respectiv Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2015 (cod 200) depusă de contribuabilă la organul fiscal sub nr. xxx, prin care aceasta a declarat că în anul 2015 a obținut un venit net din profesii libere (xxx) în sumă de xxx

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

lei, precum și plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de xxx lei, înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. xxx din xxx, se reține că **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - Anul 2015 nr. xxx din xxx a fost emisă de Serviciul Fiscal Municipal xxx în concordanță cu prevederile legale incidente.**

Astfel, în Decizia de impunere anuală nr. xxx din xxx s-a înscris venitul din activități independente (pct. I rd.1) și baza de calcul (pct. II rd.1) în sumă de xxx lei, careia îi corespunde o CASS în sumă de xxx lei, din care s-au scăzut plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de xxx lei, rezultând în urma regularizării anuale o diferență de CASS stabilită în plus (de plată) în sumă de xxx lei (xxx lei CASS anuală – xxx lei plăți anticipate).

Diferența dintre venitul net anual declarat de contribuabilă (xxx lei) și venitul net anual - bază de calcul înscris în decizia de impunere (xxx lei) provine din defalcarea venitului declarat, pe fiecare lună a anului în parte, și rotunjirea la întreg a sumei rezultate.

Amintim că doamna xxx nu contestă modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la motivația contestatoarei potrivit căreia nu datorează suma înscrisă în decizia de impunere deoarece a achitat contribuția de asigurări sociale de sănătate conform legii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx organul fiscal nu a făcut altceva decât să stabilească obligația fiscală anuală datorată de contribuabilă pentru veniturile realizate din activități independente în anul 2015, așa cum se precizează la art. 296²⁵ alin. (4) din Codul fiscal, mai sus citat.

Conform prevederilor art. 93 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, creanțele fiscale se stabilesc prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2) din Cod, sau prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Astfel, doar în baza unui act administrativ fiscal - decizia de impunere - se pot stabili obligații de plată în sarcina unui contribuabil și doar în baza unui act administrativ fiscal se pot efectua plăți în contul unei obligații bugetare.

În cazul de față nu are relevanță faptul că au fost efectuate plăți cu titlu de CASS, organul fiscal teritorial având obligația legală de a emite decizie de impunere anuală pentru stabilirea CASS. În lipsa unui act administrativ fiscal, toate plățile efectuate se constituie în viramente în plus (plată fără obligație).

Din prevederile legale citate în considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și din cele arătate anterior, având în vedere că doamna xxx nu a adus în susținerea contestației argumente și documente din care să reiasă o altă situație de fapt decât cea cu care figurează în evidențele fiscale, rezultă că în mod legal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - Anul 2015 nr. xxx din xxx a fost stabilită în sarcina contestatarii suma totală de xxx lei reprezentând regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, drept pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de doamna xxx din xxx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx emisă de Serviciul Fiscal Municipal xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat 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 A.N.A.F. nr. 3741/2015, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul 2015.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.