

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 521 din ...2019
privind soluționarea contestației formulate de
....din mun..

Cu adresa nr. ..., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ..., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...- Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale PF** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nl ... din .. județul .., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. .. din .., act emis de AJFP ...

D-nl .. are domiciliul în mun... județul ..., și are CNP

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea pentru anul 2015, conform Deciziei de impunere nr.

Organul de soluționare a contestației, constatând îndeplinirea prevederilor art. 269 și art. 270 alin. (1), din TITLUL VIII – "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale* – al Legii nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat (comunicat în data de ...), contestație înregistrată la A.J.F.P. Prahova sub nr. ..., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei (potrivit art. 272, alin. 2 din același act normativ) a sumei totale ce formează obiectul cauzei și având în vedere art. 352, alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele:

„ Subsemnatul [...] formulez:

CONTESTATIE

Impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei sociale de sanatate pentru anul 2015 inregistrat sub nr. ... (in continuare „ Decizia”) , emisa de catre ANAF-DGFP PLoiesti AJFP Prahova (in continuare „ Autoritatea”).

Prin Decizia mai sius mentionata, Autoritatea a dispus in sarcina subsemnatului plata sumei de ... lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2015 rezultata ca urmare a regularizarii efectuate.

Autoritatea a mentionat ca in raport cu baza de calcul – ... lei [...] subsemnatul , aveam obligatia de a achita contributii de asigurari sociale de sanatate in cuantum de ... lei. Conform aceleiasi decizii, subsemnatul as fi achitat anticipat suma de ... lei, ramanand de plata suma de ... lei pana la data de

Conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2015, inregistrata sub nr. ... venitul net anual impozabil (baza de calcul) realizat in anul 2015 este de 78.751 lei. Cu toate ca exista aceasta neconcordanța minora între cele doua sume, contributia de asigurari sociale de sanatate in cuantum de ... lei este stabilita corect de catre Autoritate.

In cursul anului 2015 am achitat direct la casieria Autoritatii urmatoarele sume reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate:

-.. lei eliberandu-se chitanta seria ...;

- .. lei eliberandu-se chitanta seria ...;

-... lei eliberandu-se chitanta seria....

In aceste conditii, in cursul anului 2015 am efectuat plati anticipate reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate in cuantum de ... lei.

Raportat la suma stabilita de Autoritate- ... lei si a platilor efectuate anticipat in cursul anului 2015 – .. lei, apreciez ca ar trebui sa mai achit o diferenta de ... lei pana la data de 30.06.2019.

Având în vedere cele mai sus menționate, precum și actele în dovedire pe care le anexez prezentei contestații, va solicit admiterea contestației, anularea deciziei și emiterea unei noi decizii care să cuprindă sumele reale de plată pe care subsemnatul le am de achitat și care reprezintă contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015”.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. ... A.J.F.P. ... a stabilit în sarcina domnului ... o contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea pentru anul 2015 stabilită în plus în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

***A.J.F.P. Prahova** a emis pentru domnul ... **Decizia de impunere anuală** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. ...din data de ... prin care s-au stabilit diferențe de plată contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

* Prin contestația formulată, contribuabilul menționează că a efectuat în cursul anului 2015 plăți anticipate reprezentând contribuție de asigurări sociale în sumă totală de ... lei.

În fapt, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 nr. ..., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. ...din data de ..., prin care au stabilit în sarcina contribuabilului ..., următoarele:

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

* **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 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) Contributiile sociale reglementate prin prezentul cod sunturmătoarele:

[...]

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. 52

Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

”Art. 296[^]22 - (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 - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 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[^]21 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[^]25 - (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[^]18 alin. (3) lit.b[^]1) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296[^]22 alin. (2) și (4[^]1).

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296[^]24 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/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 – 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 acelui 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.

La art. 85 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se prevede:

„Art. 85 – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Conform art. 296[^]28 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal valabil în anul 2015

Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296[^]27 alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 938/2013 a fost aprobat formularul 630, „**Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**”

Din analiza formularului 630 rezulta că:

- la rd. 2 sunt evidentiuate total contribuție datorată respectiv CASS;
- la rd. 3 sunt evidentiuate obligatiile privind platile anticipate, respectiv acele obligatii stabilite prin acte administrativ fiscale.

Coroborand dispozitiile legale sus invocate rezulta ca în speta contul de asigurari sociale de sanatate se stabileste fie prin declaratia fiscala a contribuabilului, fie prin decizia emisa de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**

În cazul contribuabilului ... din documentele existente la dosarul cauzei si din precizarile organului fiscal rezultă următoarele:

Conform bazei de date a organului fiscal, in anul 2015 a realizat venituri din activitati independente – profesii libere pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de ... lei în baza declaratiei 200 nr.

In ceea ce privește susținerea din contestație potrivit careia „ *In aceste conditii, in cursul anului 2015 am efectuat plati anticipate reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate in quantum de ... lei*” si „ *Raportat la suma stabilita de Autoritate- ... lei si a platilor efectuate anticipat in cursul anului 2015 – .. lei, apreciez ca ar trebui sa mai achit o diferenta de .. lei pana la data de 30.06.2019*”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece in vederea stabilirii corecte a situatiei de fapt fiscale contribuabilul nu a intreprins demersurile necesare prezentate de legislatia in vigoare, in ceea ce priveste indreptarea erorilor din documentele de plata privind compensarea platilor efectuate de contribuabil.

Argumentele aduse prin contestația formulată de către contribuabil nu sunt de natură să desființeze decizia contestată și nici nu prezintă motivele de fapt și de drept care să înlăture constatările unității fiscale cu privire la obligațiile fiscale de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 stabilită în plus în sumă de .. lei.

În concluzie, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține faptul că organele fiscale ale Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... in mod corect au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr..., prin care instituit CASS aferent anului 2015 și implicit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, motiv pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

" Art. 279

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.", coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală .

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de **dl. ...** din mun. Ploiesti, jud. Prahova împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției sociale de sanatate pentru anul 2015 nr. ..., **emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** în conformitate cu prevederile art. 269, alin.1) si 2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5 si pct.11.1 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, coroborate cu prevederile art. 268, art. 270, art. 272, art. 274, art. 276, art. 278 si art. 279 din Legea nr. 207/2015, si avand in vedere art. 352, alin. (2) din acelasi act normativ (in vigoare incepand cu data de 01.01.2016), se

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma **de ... lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției sociale de sanatate pentru anul 2015 nr. ...din ...

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.

DIRECTOR GENERAL