

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

DECIZIA nr.500 / 2019
privind soluționarea contestației formulată de
domnul ...
din București,

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova – Serviciul Fiscal Orășenesc Boldești Scăeni** prin adresa nr..... – înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr....., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul ...** din ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....., act administrativ fiscal emis de S.F.O. ..., comunicat prin Spațiul Privat Virtual și confirmat de primire de persoana fizică contestatară la data de ...

Domnul ... are domiciliul fiscal în ..., și CNP

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) 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 – înregistrată la S.F.O. ... sub nr., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele (citată):

"[...] Subsemnatul ... [...], având domiciliul fiscal în ... și cod numeric personal[...]"

MOTIVELE CONTESTAȚIEI

În fapt, prin Decizia de impunere anuală 630 nr.... privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 [...] subsemnatului i-a fost stabilit cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015.[...]"

Considerăm suma de ... lei ca fiind eronată dat fiind următoarele:

[...] rezultă că persoanele fizice care nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor sunt obligate la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Menționăm faptul că în anul 2015, susnumitul a obținut venituri de natură salarială urmare a derulării contractului individual de muncă încheiat cu ...S.R.L.. La aceste drepturi salariale au fost reținute și achitate contribuții salariale și prin urmare și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În concluzie pentru anul 2015 nu datorez contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din activități independente.[...]"

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....., S.F.O. ... a stabilit în sarcina domnului ... contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din activități independente în sumă de ... lei.

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:

*** S.F.O. ... a emis, pentru domnul ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....., prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 în sumă de ... lei.**

* **Prin contestația formulată**, domnul ... consideră că nu datorează CASS în sumă de ... lei aferentă veniturilor obținute din activități independente, întrucât în anul 2015 a realizat și venituri de natură salarială pentru care i s-au reținut și achitat contribuții de asigurări sociale de sănătate.

* Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

În fapt, prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....**, A.J.F.P. Prahova - S.F.O. ... a stabilit, conform prevederilor legale în vigoare și a **Declarației 200** privind veniturile realizate din România pentru anul 2015 depusă de către contestatar cu privire la veniturile comerciale, înregistrată sub nr...., în sarcina contribuabilului o contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 în sumă de ... lei.

Prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2015, înregistrată la S.F.O. ... sub nr...., **contribuabilul a declarat** un venit net anual pentru anul 2015 aferent veniturilor din activități comerciale *în sistem real*, în sumă de ... lei.

În baza acestei declarații, S.F.O. ... prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....**, a stabilit în sarcina contribuabilului ... următoarele:

- venituri din activități independente: ... lei;
- total baza de calcul: ... lei;
- **contribuție anuală CASS datorată: ... lei;**
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: ... lei.

In drept, referitor la veniturile din activități independente Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„art. 41 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) **venituri din activități independente**, definite conform art. 46; [...]

art. 46 - Definiția 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. [...]*

Determinarea venitului net anual impozabil este reglementată la art. 48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„art. 48 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) *Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.[...]*

(8) *Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie. [...]*

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 2015:

„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”.

Referitor la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, 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 2015, precizează:

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) 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:

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;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);

h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5);

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

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.”

Din dispozițiile legale precizate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente, 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 aceluia an fiscal depusă de contribuabili, **organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc impozitul pe venit și CASS**, precum și **diferențele de regularizat privind impozitul pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

La art. 85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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.”

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 rezultă că:

- la rândul 2 sunt evidențiate total contribuțiile datorate, respectiv CASS;

- la rândul 3 sunt evidențiate obligațiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuțiile de asigurări sociale de sănătate se stabilesc fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate** - pentru CASS.

În cazul contribuabilului ... din documentele existente la dosarul cauzei și din precizările organului fiscal rezultă următoarele:

În anul 2015 domnul ... a realizat venituri din activități independente, *respectiv venituri din repararea și întreținerea autovehiculelor*, pentru care **a declarat** în baza declarației nr. ... un venit net anual realizat în sumă de ... lei.

Conform bazei de date a organului fiscal, prin **Declarația 220** privind venitul estimat pentru anul 2015, înregistrată sub nr.... S.F.O. ... a emis **Decizia de impunere** privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr...., iar prin rectificarea **Declarație 220** privind venitul estimat pentru anul 2015, înregistrată sub nr...., S.F.O. ... a emis **Decizia de impunere** privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.... prin care s-au stabilit plăți anticipate pentru anul 2015 cu titlu de **contribuții de asigurări sociale de sănătate** în sumă totală de ... lei repartizate pe termene scadente, respectiv ...

În baza declarației privind venitul realizat pe anul 2015 depusă de contribuabil, organul fiscal a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2015 nr. ..., prin care a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei (... lei x 16%) .

Având în vedere speța de față, în baza aceleiași declarații privind venitul realizat pentru anul 2015, organele fiscale din cadrul S.F.O. ... au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. ..., prin care s-a stabilit o contribuție în sumă de ... lei (... lei x 5,5%), calculată prin aplicarea cotei legale de 5,5% asupra veniturilor obținute din activitatea independentă în sumă de ... lei, din care obligații privind plățile anticipate în sumă de ... lei, rezultând diferențe în plus în sumă de ... lei (... lei CASS datorată pentru anul 2015 – ... lei plăți anticipate pentru anul 2015).

Față de prevederile legale antecitate, baza de calcul pentru stabilirea CASS a reprezent-o veniturile în valoare de ... lei obținute din activități independente - *repararea și întreținerea autovehiculelor* -, declarate de contribuabil prin Declarația formular 200 pentru anul 2015 înregistrată sub nr. ..., determinată în conformitate cu art. 296²² alin. (2) din Codul fiscal, pentru care unitatea fiscală teritorială a stabilit prin decizie obligații cu titlu de plăți anticipate de ... lei, suma fiind individualizată în decizia contestată la Cap.II, alin.3.

În conformitate cu cele precizate, **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr....** a fost emisă în mod corect, organul fiscal aplicând întocmai prevederile legale și procedurile în vigoare în ce privește stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei aferentă veniturilor comerciale realizate.

Referitor la afirmațiile petentului precum că "în anul 2015, susnumitul a obținut venituri de natură salarială urmare a derulării contractului individual de muncă încheiat cu Pabecon S.R.L.. La aceste drepturi salariale au fost reținute și achitate contribuții salariale și prin urmare și contribuția de asigurări sociale de sănătate. În concluzie pentru anul 2015 nu datorez contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din activități independente." precizăm că art.296²⁷ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare invocat de contribuabil se referă la persoanele fizice care realizează venituri din *investiții, premii și câștiguri din jocuri de noroc, operațiunea de fiducie și venituri din alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78*, nu și la persoanele care realizează venituri din activități independente cum este cazul în analiză.

Având în vedere cele prezentate mai sus, actele și documentele existente la dosarul contestației, actele normative aplicabile în speță în perioada analizată, precum și faptul că argumentele prezentate de contestatar nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale rezultă că, în mod corect S.F.O. ... a emis **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. ...** prin care s-a stabilit CASS aferentă anului 2015 în sumă de **... lei**.

Drept urmare, pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **... lei** **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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 domnul, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr....., **act administrativ fiscal** emis de S.F.O. ..., în conformitate cu prevederile art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și pct.11.1 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

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma contestată de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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

....