

DECIZIA nr. 2850 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/26.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.10.2017, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str. x, nr.x, sc.x, ap. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/24.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, comunicată la 27.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 în data de 27.09.2017, conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației și de data depunerii contestației la Oficiul Poștal nr.1 din Miercurea Ciuc în data de 20.10.2017, conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila susține că a plătit contribuțiile de asigurări sociale de sănătate respectând prevederile Codului fiscal intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2012, solicitând astfel anularea deciziei de impunere anuală.

Contribuabila menționează că în perioada 1 ianuarie – 30 septembrie 2012 a fost angajat cu contract individual de muncă la Centru Cultural Județean X, instituție care a respectat prevederile legale referitoare la contribuțiile datorate.

Petenta precizează că începând cu data de 1 iulie 2012 a realizat venituri în baza unui contract civil încheiat cu Spitalul Județean de Urgență X și au fost reținute la sursă contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de xxx lei.

Contestatară mai menționează a realizat venituri ocazionale în baza unui contract civil încheiat cu Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială X, venit asupra căruia a fost reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligația de plată în

sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat declarațiile cu cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit", depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venit, Spitalul Județean de Urgență X, care a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru doamna XY în sumă de xxxxxlei, respectiv Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială X, care a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru anul 2012 în sumă de xxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna XY datorează diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de x lei, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată în totalitate CASS.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2012 un venit net din convenții civile de la Spitalul Județean de Urgență X în sumă de xxxxx lei, respectiv de la Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială X un venit net în sumă de xxx lei, în total yyyyy lei.

În baza venitului rezultat din declarațiile informative privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. INTERNT-27099932/28.02.2013 respectiv nr. INTERNT-26231368/21.02.2013, depuse de plătitorii de venit, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5):	yyyyylei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	zzzzlei;
- obligații privind plățile anticipate:	vvv lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei.

Prin contestația formulată contribuabila susține că nu există sume datorate și neachitate pentru contribuții sociale de sănătate aferente anului 2012.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabila figurează cu venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru anul 2012 în sumă totală de yyyyy lei, din care Spitalul Județean de Urgență X a calculat reținut și virat suma de xxx lei, iar Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială X a calculat, reținut și virat suma de ww lei, reprezentând CASS pentru perioada iulie-decembrie 2012.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

„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: [...]

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) [...];

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

Art. 296²² - (4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]**

Art. 296²³ - (3) **Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]**

Art. 296²⁴ - (5) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.**

(5¹) **Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie. [...]**

(6) **Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]**

(8) **Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

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. [...]**

(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). [...]**

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

„Art. 52 - (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; [...]

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

„Art. 257 - (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;
b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile**, se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2012 contribuabila a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile la Spitalul Județean de Urgență X , obținând în cursul anului un venit brut de xxxx lei, potrivit declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. INTERNT-x/28.02.2013 depusă de această instituție, respectiv de la Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială X un venit brut de xxx lei, potrivit declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. INTERNT-x/21.02.2013 depusă de această instituție;

- în baza acestor declarații, conform dispozițiilor art. 52 alin. 1 lit. b)- d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de yyyy lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile, realizate în cursul anului 2012,

Întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Argumentele invocate în susținerea contestației sunt neîntemeiate pentru următoarele considerente:

- veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare sunt impozabile cu CASS indiferent de faptul că persoana ce le realizează are/nu are calitatea de angajat, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plată CASS pentru salariați;

- faptul că obligația plății a CASS pentru veniturile realizate în baza contractelor/convențiilor civile a fost introdusă în Codul fiscal începând cu data de 1 iulie 2012 prin O.U.G. nr. 125/2011, nu înseamnă că contribuabila nu datorează această contribuție în perioada ianuarie - iunie, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății stabilind anterior acestei date condițiile în care o persoană devine asigurat.

De altfel, contribuabila nu indică în concret vreun temei legal pentru nedatorarea contribuției la asigurările sociale de sănătate, astfel rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care A.J.F.P X a stabilit o diferență de contribuție anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei, drept pentru care contestația doamnei XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52 alin. (1) lit. b), art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și alin. (2), art. 296²² alin. (4), art. 296²³ alin. (3), art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 alin. (1) și art. 257 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de x lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul X.