

DECIZIA nr. 2254/ 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Rregistru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/11.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.09.2017, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.X, str.x, nr. x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/08.09.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, comunicată în data de 28.07.2017, 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/17.07.2017 în data de 28.07.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la Oficiul Poștal X în data de 06.09.2017, conform ștampilei aplicate pe plic de către această instituție.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Doamna XY, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/08.09.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/17.07.2017, solicitând revocarea deciziei prin care au fost stabilite diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus în sumă de x lei

Contribuabila susține că nu are datorii cu titlu de CASS și solicită reverificarea situației sumelor datorate.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice 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.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 (D 200), depusă de contribuabilă în data de 09.12.2015, înregistrată la organul fiscal sub nr. x.

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 organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, în condițiile în care la baza regularizării CASS a stat declarația privind venitul realizat în anul 2012, depusă de contribuabilă sub nr. x/09.12.2015.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. x/09.12.2015, doamna XY, în calitate de titulară a Cabinetului Individual de Avocatură „XY” a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere (avocat) în sumă de xxxxx lei.

În baza venitului rezultat din declarația depusă de contribuabilă, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, prin care a 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):	xxxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei;

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: [...]**

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

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

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) **Declaraarea 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). [...]**

(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;”

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁵ alin. (4) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente (profesii libere), 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, iar conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, CASS lunară se aplică asupra veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodată art. 257 alin.1 și alin.2 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada ianuarie- iunie 2012 prevede:

„(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, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;”

b)veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă la organul fiscal teritorial în data 09.12.2015, înregistrată sub nr. x/09.12.2015, contribuabila a declarat un venit net din profesii libere în sumă de xxxxx lei;
- în baza acestei declarații, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. b), Capitolul II – Titlul IX² din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de xxxxx lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Se reține că prin contestația depusă contribuabila nu a prezentat o altă situație față de cea rezultată din decizia contestată, nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, conținutul contestației cuprinzând numai afirmația că a achitat contribuțiile datorate.

Față de susținerea contribuabilei din contestație, potrivit căreia pentru venitul realizat în anul 2012, s-au plătit toate contribuțiile, din informațiile furnizate de Situația analitică debite plăți solduri, rezultă că sumele achitate în contul CASS au stins obligații fiscale aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente fiecărui an în parte, evidențiate în contul 111, iar sumele aferente regularizării CASS se evidențiază într-un cont separat, și anume cont 460.

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/17.07.2017, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit diferențe de contribuții anuale de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei, drept pentru care contestația doamnei XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, motivațiile și argumentele contribuabilului nefiind de natura a schimba conținutul deciziei de impunere contestată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, 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.