

DECIZIA NR. 3464 / 2018

privind soluționarea contestației formulate de doamna
XY în calitate de moștenitor legal al defunctei XZ
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/28.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal X prin adresa nr. x/13.12.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x/28.12.2017, cu privire la contestația formulată de doamna XY, cu domiciliul în mun.X, str.x, nr. x, jud. X, în calitate de moștenitor legal a decedatei XZ .

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal X sub nr.x/07.12.2017 îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, comunicată la 23.10.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei, titularul fiind doamna XZ.

Contestația doamnei XY, în calitate de fiică a decedatei XZ, a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei , contestația fiind depusă la sediul Serviciului Fiscal Municipal X în data de 07.12.2017 conform ștampilei acestei instituții.

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, în calitate de fiică a decedatei XZ.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Doamna XY, în calitate de moștenitoare legală a decedatei XZ, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/07.07.2012 prin care s-au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de x lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus , solicitând admiterea contestației, constatarea nulității actului atacat și în consecință anularea totală a deciziei atacate, precizând faptul că titularul deciziei sus amintite, XZ, a decedat la data de x octombrie 2014.

Petenta consideră că decizia atacată este lovită de nulitate absolută deoarece s-au stabilit obligații fiscale în sarcina unei persoane inexistente, invocând în acest sens art.7 pct.20 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art.25,art.34, art.35 din Codul civil, prin urmare odată cu moartea persoanei fizice încetează și aptitudinea de a avea drepturi și obligații.

Contestatoarea menționează că decizia contestată a fost emisă după decesul mamei sale și în consecință nu se pot stabili aceste obligații fiscale deoarece lipsește subiectul pasiv(debitoarea).

În susținerea contestației petenta depune copia Certificatului de deces, având Seria x nr. x emis pe numele XZ, de către Primăria X la data de 06.10.2014, respectiv copia Certificatului de moștenitor nr.x/2015 din data de 29.09.2015 emis de către Biroul Individual Notarial YY.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, Serviciul Fiscal Municipal X a stabilit în sarcina decedatei XZ obligația de plată în sumă de x lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Decizia de impunere a fost emisă de către organele fiscale în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

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:

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/07.07.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal X au stabilit în sarcina numitei XZ obligații fiscale de plată în sumă totală de x lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, având în vedere faptul că contribuabila a realizat în anul 2012 venituri din profesii libere – avocatură.

În drept, conform art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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) 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. [...]

(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. 296[^]24 alin. (3). [...]"

„Art. 296[^]18 - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]"

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b[^]1) 5,5% pentru contribuția individuală;"

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.7 alin.(1) pct.20 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil în anul 2012 prevede:

„Art. 7* Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

20. persoană - orice persoană fizică sau juridică;"

Aceste prevederi ale Codului fiscal se completează cu art.25 alin(2), art.34 și art.35 din Legea 287/2009 privind Codul civil, care reglementează:

„Art. 25 Subiectele de drept civil

(1) Subiectele de drept civil sunt persoanele fizice și persoanele juridice.

(2) Persoana fizică este omul, privit individual, ca titular de drepturi și de obligații civile.

Capacitatea de folosință

Art. 34 Noțiune

Capacitatea de folosință este aptitudinea persoanei de a avea drepturi și obligații civile.

Art. 35 Durata capacității de folosință

Capacitatea de folosință începe la nașterea persoanei și încetează odată cu moartea acesteia."

Față de cele ce preced se reține faptul că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal X a stabilit în sarcina numitei

XZ obligații fiscale de plată în sumă totală de **x lei** reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2012, în condițiile în care titularul obligației fiscale era decedată din data de 04.10.2014, conform copiei Certificatului de deces seria x nr. x emis pe numele XZ în data de 06.10.2014 de către Primaria Municipiului X.

Având în vedere cele de mai sus se reține faptul că începând cu data de 06.10.2014, **XZ nu mai are calitatea de contribuabil al sistemul de asigurări sociale de sănătate**, în accepțiunea art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, astfel că impunerea sumei de x lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2012 prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/07.07.2017, este eronată, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă .

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.7 alin.(1) pct.20 , art. 296²¹ alin. (1) lit. d) și alin. (2), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art.25 alin(2), art.34 și art.35 din Legea 287/2009 privind Codul civil, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de dna XY, în calitate de moștenitoare legală a decedatei XZ și **anularea** Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/07.07.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal X, prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală de **x lei** diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2012, având ca titular pe **XZ (decedată la data de 04.10.2014)**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac conform prevederilor art. 210 alin (2) din Cod Procedură Fiscală.