

DECIZIA nr. 2851 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **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/ 25.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.10.2017, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, nr. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/20.10.2017, 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 procedura 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 existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 20.10.2017 conform ștampilei acestei institutii.

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 domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 pentru motivul că nu este legală deoarece organul fiscal a luat ca bază de calcul suma care conține și premiile/recompensele aferente anului 2011.

Potentul consideră că având calitatea de sportiv de performanță în cadrul „Sport Club X” ,în urma activității sportive efectuate a beneficiat de recompense de performanță, respectiv indemnizație de lot național și pentru aceste venituri nu există obligația plății CASS.

Potentul menționează că organul fiscal a luat în calcul și veniturile realizate în anul 2011 iar pentru anul 2011 nu se mai pot stabili obligații fiscale pentru că intervine termenul de prescripție.

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 a stat declarația cu cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit", depusă la organul fiscal teritorial de către plătitorul de venit, respectiv SPORT CLUB X prin care a declarat venituri din premii pentru domnul XY pentru anul 2012 în sumă de xxxxx 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 domnul XY datorează contribuții 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 din premii declarate de către plătitorul de venit prin declarația 205 și pentru care nu a fost reținută și achitată CASS.

În fapt, domnul XY a obținut în cursul anului 2012 conform declarației depuse de plătitorul de venit SPORT CLUB X, venituri din premii în sumă totală de xxxxx lei, având calitatea de sportiv de performanță, fără să aibă încheiat contract individual de muncă și nici de convenție civilă cu instituția sus menționată.

În baza venitului rezultat din declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. INTERNT-x/05.03.2013, 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/13.09.2017 în sumă de xlei, 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):	xlei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	xlei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că decizia emisă este nelegală deoarece baza de calcul a fost stabilită eronat pentru că conține și venituri aferente anului 2011.

În drept, potrivit art. 91 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2013 care stipulează următoarele:

„Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]

În speță, devin astfel incidente și dispozițiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu completările și modificările ulterioare și, care prevăd:

„Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, iar acest termen începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Nașterea creanțelor fiscale are loc la data depunerii declarației de venit la organul fiscal.

În considerarea dispozițiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și având în vedere că în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2012, baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice sau de plătitorii de venit, iar **termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale** este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91.

În conformitate cu art. 75 alin (1) din Legea nr.571/2003, coroborat cu punctul 150. din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , veniturile din premii cuprind:

„Art. 75 Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 42, precum și cele din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale, potrivit legii.

Norme metodologice:

150. În această categorie se cuprind venituri în bani și/sau în natură, ca de exemplu:

- venituri sub formă de premii de orice fel, acordate oamenilor de cultură, știință și artă la gale, simpozioane, festivaluri, concursuri naționale sau internaționale, concursuri pe meserii sau profesii;

- **venituri sub formă de premii în bani și/sau în natură acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști prevăzuți în legislația în materie, pentru rezultatele obținute la competiții sportive interne și internaționale, altele decât:**

a) veniturile prevăzute la art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Art. 76 Stabilirea venitului net din premii și din jocuri de noroc

Venitul net este diferența dintre venitul din premii sau din jocuri de noroc și suma reprezentând venit neimpozabil.”

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

„Art. 296²⁷ - Contribuabilii

(1) **Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:**

a) cedarea folosinței bunurilor;

b) investiții;

c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;

d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;

e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

Art. 296²⁸ - Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

„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: [...]”

Conform prevederilor art. 47 și art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Art. 47. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilei/plătitorului căruia îi este destinat[...]

Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilei/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**”

Potrivit dispozițiilor art. 47 și art. 48 din Codul de procedură fiscală, obligațiile de plată stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță, produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului; de asemenea comunicarea trebuie să fie efectuată în interiorul termenului de prescripție, cu respectarea dispozițiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organului fiscal de a cere plata sumelor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit nr. INTERNT-x/05.03.2013 depusă de SPORT CLUB X pentru anul fiscal 2012, în temeiul Capitolului III – 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/13.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Astfel, creanța fiscală s-a născut în anul 2013, iar termenul de prescripție a început să curgă de la 01.01.2014 și se împlinește la 31.12.2018.

Prin urmare, invocarea de către contestator a nerespectării termenului legal de impunere a plății de către organului fiscal pentru anul 2011, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care obligația de plată stabilită și comunicată în anul 2017 este aferentă anului 2012, în baza declarației 205 depuse de Sport Club X pentru anul 2012, iar termenul de prescripție se împlinește la 31.12.2018, după 5 ani.

În consecință, se reține că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu era prescris.

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.

Faptul că Sport Club X a declarat prin declarația 205 și venituri aferente anului 2011, nu înseamnă că contribuabilul nu datorează această contribuție și pentru perioada respectivă, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății stabilind condițiile în care o persoană devine asigurat. De altfel definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează conform procedurii de stabilire și regularizare a CASS în baza formularului 205.

Față de cele prezentate contestația formulată de domnul XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 75 alin. (1), art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸ 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 domnul 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.