

DECIZIA nr.1411/2016

privind soluționarea contestației formulate de către

D-na x

înregistrata la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr.x/19.05.2016 înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.x/26.05.2016, cu privire la contestatia formulata de catre d-na x cu domiciliul in x, str.x, nr.x, jud. Alba.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x16.12.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste suma de **x lei** reprezentand diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționata în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr. x/16.12.2014, in data de x, contestatia fiind inregistrata la AJFP Alba in data de x1, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206 si art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații este investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de către d-na x.

I. D-na x, prin contestatia depusa la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba inregistrata sub nr.x/2015 contesta Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/16.12.2014 prin care a fost stabilita suma de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contribuabila prin contestatia depusa nu recunoaste suma stabilita sustinand ca a desfasurat activitate pe o perioada de 4 luni.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, A.J.F.P. Alba a stabilit in sarcina contribuabilei in baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare suma de x lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, suma care a fost contestata.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod “205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depusa la organul fiscal teritorial de către plătitorul de venit, respectiv x Romania, Institutie financiara nebancara SA, prin care a fost declarat venitul în regim de reținere la sursă a impozitului pentru d-na x pentru anul 2012, în valoare totală de x lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Cauza supusă soluționării DGRFP Brasov-Serv. Solutionare Contestatii 2 este de a se pronunța dacă doamna x datorează diferențele de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în sumă de x lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b, pentru care avea calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, se reține că d-na. x, persoană fizică, în anul fiscal 2012 a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în suma de x lei de la x Romania SA.

Prin Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/16.12.2014, contestata, emisă de AJFP Alba, s-a stabilit că petenta datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus, în sumă de x lei, aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 lit. b)- d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoara nu recunoaște sumele stabilite susținând că a desfășurat activitate pe o perioadă de 4 luni.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, în vigoare:

„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. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(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; [...]”

„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) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

(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 asocierie, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]**”

Excepții specifice

„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. 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;”

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 sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

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.

Din reglementările legale anterior enunțate aplicabile în anul 2012, 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 cursul anului 2012 contribuabila a realizat venituri din activități desfășurate în baza convenției civile cu x Romania SA, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de x lei.

- În baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr. x/27.02.2013 depusă de x Romania SA, conform dispozițiilor art. 296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de x 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/16.12.2014, prin care s-a stabilit diferențe de contribuții în plus rezultate din regularizarea situației, în sumă de x lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca a fost reținută la sursa de beneficiari CASS.

În condițiile în care angajatorul 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.

Motivația contestatoarei cu privire la faptul că nu recunoaște sumele din decizie respectiv ca a desfășurat activitate 4 luni sunt neîntemeiate, întrucât veniturile din activități desfășurate în baza de contracte/convenții civile sunt venituri ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b din Codul fiscal, în vigoare în anul 2012.

Totodată art. 257 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 5,5%, 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; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajat și nu se încadrează la lit. b);

[...]

Din reglementările legale anterior enunțate aplicabile în anul 2012 rezulta ca veniturile din contracte/convenții civile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit prin reținere la sursă, iar conform prevederilor Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, CASS lunară se aplica asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente.

În concluzie, aplicând dispozițiile art. 296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului, realizat în anul 2012 din contracte/convenții civile.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.12.2014, prin care A.J.F.P Alba a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei a fost corect întocmită, drept pentru care contestația doamnei x urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 52, art. 296¹⁸, art. 296²²⁻²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, 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 formulate de d-na x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.x/16.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, cu privire la diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

x