

DECIZIA nr. 1499/2016
privind soluționarea contestației formulate de
dl. .X., cu domiciliul în .x.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./31.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./26.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./31.05.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./21.01.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 06.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x. lei**.

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

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul susține că pentru activitățile independente desfășurate pe bază de contract de mandat, începând cu 01.07.2012 i s-a reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate conform declarației anexată la contestație, iar pentru pensia militară s-a reținut CASS.

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 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 prin care a fost declarat un venit net din convenții civile în sumă de .x. lei și Procesul verbal de constatare venituri prin care organele fiscale au stabilit pentru domnul .X. un venit net anual de .x. lei pentru anul 2012.

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 pe anul 2012 privind diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat

venituri din profesii libere/convenții civile pentru care nu a fost achitată în totalitate CASS.

În fapt, domnul .X. a obținut în anul 2012 un venit brut din convenții civile de la societatea .Y. S.R.L. în sumă de .x. lei.

În urma unei verificări fiscale din 2014, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2012 venituri suplimentare din profesii libere în sumă de .x. lei, față de suma .x. lei, declarată de contribuabil prin declarația 200 înregistrată sub nr. .x./27.05.2013.

În baza veniturilor obținute din convenții civile, rezultate din declarația depusă de contribuabil și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./27.05.2013, precum și din procesul verbal întocmit de organele de inspecție fiscală nr. .x./29.01.2014, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, 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): .x. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că pentru activitățile independente desfășurate pe bază de contract de mandat, începând cu 01.07.2012 i s-a reținut la sursă CASS conform adeverinței nr. .x./20.02.2013 emisă de .Y. S.R.L.

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; [...]

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 - (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. [...]*

(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, [...]

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. 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;**”

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: [...]*

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

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 cursul anului 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile de prestări servicii la .Y. S.R.L., obținând în cursul anului un venit brut de .x. lei, potrivit declarațiilor nr. .x./27.05.2013 și .x./27.02.2013 depuse de domnul .X. și societatea de asigurare;

- în urma unei verificări fiscale, organele de inspecție au stabilit un venit net din profesii libere de .x. lei pentru anul 2012 față de venitul net de .x. lei declarat de contribuabil;

- în baza declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. .x./27.05.2013 depusă de contribuabilul și a procesului verbal de constatare venituri nr. .x./29.01.2014 întocmite de organele de inspecție, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. f, 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 .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 stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de .x. lei.

Afirmația contestatarului că societatea .Y. S.R.L. a reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că din adevărul anexată în susținerea contestației rezultă că a fost reținută și virată suma de .x. lei (CASS aferentă veniturilor realizate în perioada 01.07-31.12.2012 în sumă de .x. lei), organul fiscal la emiterea deciziei contestată ținând cont de această sumă ca obligație achitată anticipat iar contribuabilul prin declarația depusă în data de 27.05.2013 declară un venit net de .x. lei, rezultând că pentru diferența de .x. lei nu a fost achitată CASS.

De asemenea, nici pentru suma de .x. lei reprezentând venit net anual stabilit de organele de inspecție fiscală, nu a fost achitată contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, din venitul total de .x. lei (.x. lei + .x. lei), contribuția datorată fiind în sumă de .x. lei, conform evidenței organelor fiscale a fost achitată numai suma de .x. lei, rezultând că diferența de .x. lei a rămas neachitată, iar contribuabilul nu depune niciun document prin care justifică achitarea acestei diferențe.

Argumentul invocat în susținerea contestației că pentru pensia militară i s-a reținut CASS este neîntemeiată, întrucât organul fiscal nu a stabilit în sarcina contribuabilului niciun fel de obligație fiscală aferentă acestor venituri.

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 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, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul 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 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul .X., cu domiciliul în .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, 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 Alba.