

DECIZIA nr. 2261 din 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 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice x – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/17.08.2017, 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, jud. x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x sub nr. x/16.08.2017, 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 31.07.2017, 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 procedura 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 31.07.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x în data de 16.08.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând ca, 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 Chircă Elena, prin contestația depusă la AJFP x, înregistrată sub nr. x/16.08.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/17.07.2017, solicitând anularea deciziei pentru motivul că s-au stabilit sume de plată pe care nu le datorează.

Petenta susține că la calcularea regularizărilor s-a luat în considerare o bază de calcul în valoare de xxxxx lei iar venitul realizat este de fapt yyyyy lei conform adevărții emise de AJFP x.

Contestatoarea menționează în continuare că organul fiscal nu a avut în vedere prevederile art.296²³ alin.(4) din Codul fiscal, conform căruia sunt scutite de la plata CASS persoanele care au calitatea de salariat.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, AJFP x a stabilit obligația de plată în sumă de xlei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă - cod 205 nr.x/18.02.2013 - depusă pentru anul

2012 de către X SRL, respectiv Declarația cod 200 Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă de doamna XY în data de 09.01.2013, 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 de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită prin decizia contestată, a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/02.08.2017, comunicată în data de 06.10.2017.

În fapt, se reține că doamna XY, persoană fizică, a realizat în anul fiscal 2012 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 sumă de vvvvvv lei, de la X SRL, venitul fiind declarat potrivit Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, de beneficiarii de venit - formular D205, înregistrată sub nr. v/18.02.2013.

În vederea regularizării impozitului pe venit petenta a depus declarația cod "200-Declarație privind veniturile realizate din România" pentru anul 2012, înregistrată sub nr. v în data de 09.01.2013 declarând un venit brut de vvvvvv lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/17.07.2017, contestată, A.J.F.P. x a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus 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.

În drept, conform art. 205 „Posibilitatea de contestare” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:

„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.” [...]

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-menționat „*Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- În cursul anului 2012 contribuabila a realizat venituri din activități desfășurate în baza convenției civile încheiate cu X SRL, obținând venituri în sumă totală de vvvvvv lei din care plătitorul de venit nu a reținut sume reprezentând CASS pentru anul 2012, venitul fiind declarat de plătitorul de venit prin Declarația 205;

- În vederea regularizării impozitului pe venit contribuabila a depus declarația cod "200- Declarație privind veniturile realizate din România " pentru aceeași sumă, respectiv vvvvvv lei.

- În baza acestor două declarații organul fiscal a considerat că sunt venituri din două surse de venit , astfel, 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 xxxxx 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/17.07.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții în plus rezultate din regularizarea situației, în sumă de x lei.

Având în vedere că doamna XY a declarat venituri realizate în anul 2012 în sumă de vvvvvv lei, aceleași venituri fiind declarate și de către X SRL, la stabilirea bazei de calcul organul fiscal a luat în calcul ambele sume declarate, venitul bază de calcul al CASS fiind dublat în mod eronat.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/17.08.2017 emis de AJFP x – Biroul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, organul fiscal precizează că doamna XY a realizat venituri prevăzute de art. 52 alin. (1) lit. b – d și de art. 13 lit. e) din Codul fiscal doar în sumă de vvvvvv lei, astfel s-a procedat la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prin urmare, organul emitent al actului atacat, AJFP x, a recalculat diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus și a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.x/02.08.2017, comunicată contribuabilei la data de 06.10.2017, astfel:

- total bază de calcul	vvvvvv lei;
- total contribuție datorată	xxxx lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	xxxx lei.
-diferențe de contribuții constatate în minus	xxx lei.

Astfel prin noua decizie de impunere s-a stabilit că, față de totalul CASS datorată în sumă de x lei, s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală, în plus, în sumă de xxx lei, și totodată o diferență de contribuții, conform art.90 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatată în minus, în sumă de xxx lei.

Față de cele mai sus prezentate, se reține că, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/02.08.2017, contestația 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, **este rămasă fără obiect și pe cale de consecință urmează a fi respinsă ca atare.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea 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 prin care au fost stabilite în sarcina acesteia diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xlei, **ca fiind rămasă fără obiect.**

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.