

DECIZIA nr. 994/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./20.04.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresele nr. .x./12.04.2016 și nr. .x./03.06.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./20.04.2016 și nr. .x./07.06.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la A.J.F.P. Alba sub nr. .x./08.06.2015 îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, 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 va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Potrivit pct. 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014 (în vigoare la data formulării contestației):

„În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal. [...]”

Constatând ca, 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, 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 adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./08.06.2015, contribuabilul susține că baza de calcul din decizie contestată nu este .x1. lei, ci .x2. lei, așa cum rezultă și din declarația de venituri realizate din România, înregistrată sub nr. .x./22.03.2013 și în baza căreia i s-a stabilit și regularizarea plății impozitului pentru veniturile realizate în 2012 în sumă de .x3. lei. De asemenea, potrivit chitanțelor anexate la contestație, suma achitată anticipat este .x4. lei în loc de .x5. lei.

Totodată, contestatarul menționează că din propria inițiativă și-a achitat pe contul regularizării CASS suma de .x6. lei, aplicând procentul de 5,5% asupra venitului net realizat în 2012 din care a scăzut obligațiile de plată privind plățile anticipate.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba în baza art. 296²², art.

296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a stabilit obligația de plată în sumă de .x7. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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 D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe este dacă contribuabila datorează CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care pe de o parte din documentele aflate din dosarul cauzei rezultă că baza impozabilă nu a fost stabilită corect, iar pe de altă parte organele fiscale confirmă efectuarea unor înregistrări eronate în evidența fiscală.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x7. lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): .x1. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x8. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x5. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x7. lei.

Domnul .X. prin declarația înregistrată sub nr. .x./22.03.2013 la A.F.P. a Municipiului Alba Iulia declară un venit net de .x2. lei pentru anul 2012, reprezentând venituri din profesii libere, susținând că baza de calcul din decizie contestată este stabilit eronat.

În drept, portivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

*„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. 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;

„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 [...]

„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. 296[^]21 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. 296[^]25 - (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. 296[^]18 alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296[^]22 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.”

Potrivit art. 6 – art. 8 din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, în vigoare în anul 2012:

„Art. 6 - (1) Veniturile realizate de persoanele care desfășoară activități independente asupra cărora se calculează contribuția sunt veniturile comerciale și veniturile din profesii libere realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică. [...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar public, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil,

contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Art. 7 - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă; [...]

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.

Art. 8 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.”

Totodată, sunt incidente și prevederile ordinului nr. 938/2013, pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", respectiv art. 1 – art. 3 care precizează:

„Art. 1 - (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", cod 14.13.02.19, precum și anexa "Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate", prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Anexa "Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate" face parte integrantă din formularul prevăzut la alin. (1).

Art. 2 - (1) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate.

(2) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate începând cu anul fiscal 2012.

(3) Anexa prevăzută la art. 1 alin. (2) se emite pentru fiecare categorie de venit pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 3 - Formularul prevăzut la art. 1 se comunică contribuabililor în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din profesii libere, 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.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012, depusă la organul fiscal teritorial în data 22.03.2013, înregistrată sub nr. .x., contribuabilul a declarat un venit net din profesii libere în sumă de .x2. lei;

- pe baza acestei declarații, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .x./22.07.2013;

- în baza 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 .x1. lei, 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 .x7. lei;

- prin adresa nr. .x./12.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, organul fiscal confirmă că domnul .X. a realizat în anul 2012 venituri impozabile în sumă de .x2. lei, iar pentru veniturile estimate a fost stabilită obligația de plată a contribuției de sănătate în sumă totală de .x4. lei conform deciziei nr. .x./01.07.2012.

- totodată, organul fiscal precizează că la stabilirea bazei de impunere nu s-a ținut cont de faptul că contribuabilul a început activitatea la data de 14.06.2012 și a fost întregit anul, fapt ce a condus la stabilirea eronată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, baza impozabilă pentru stabilirea contribuției sociale de sănătate fiind suma de .x2. lei.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației în baza propunerii organului fiscal a recalculat diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus după cum urmează:

- total bază de calcul:	.x2. lei;
- total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată:	.x8. lei;
- obligații privind plățile anticipate:	.x4. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus:	.x9. lei.

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile

art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va proceda la:

- admiterea în parte a contestației, pentru suma de .x10. lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. .x./16.12.2014 și anularea pentru aceeași sumă a deciziei;

- respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației, pentru suma de .x9. lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. .x./16.12.2014.

Cu privire la argumentul contestatarului privind faptul că și-a achitat regularizarea pentru CASS datorată pe anul 2012 din propria inițiativă, din situația analitică debite plăți solduri pentru anul fiscal 2013 și 2014, aflată în dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- plata efectuată de contribuabilul în contul CASS (cod 111) în data de 19.09.2013, în sumă de .x6. lei, a generat o suprasolvire la 31.12.2013 în sumă de .x. lei;

- suma evidențiată în acest cont a stins obligațiile fiscale reprezentând plăți anticipate aferente anului 2014, rezultând că din cele 4 rate trimestriale de .x. lei, contribuabilul a avut obligația de a plăti suma de .x. lei, achitată în data de 04.12.2014.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că contribuabilul datorează suma de .x9. lei, reprezentând diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată), drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă și admisă pentru suma de .x10. lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, 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 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

1) **Admiterea în parte a contestației** formulată de domnul .X. și anularea în parte a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 emisă de AJFP Alba, **pentru suma de .x10. lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus;

2) **Respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 emisă de AJFP Alba, **pentru suma de .x9. lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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.