

**DECIZIA nr. 826 /2016**

privind soluționarea contestației formulata de către

**D-l x, domiciliat în Alba Iulia, str.x, nr.x, bl.x,**

**et.x, ap.18, jud. Alba**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 10059/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov-Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr. x/2016 înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.x/2016, cu privire la contestatia formulata de catre dl.x cu domiciliul în Alba Iulia, str.x, nr.x, bl.x, et.x, ap.18, jud. Alba.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr. x/2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste suma de x lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate.

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

Cu privire la termenul de depunere a contestației punctul 3.7 din Ordinul Nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

*« 3.7. 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. »*

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, 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 Contestății este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către d-l x.

I. D-l x, prin contestația depusă la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba înregistrata sub nr.x/2015 contesta Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014, din urmatoarele motive:

Petentul nu recunoaste suma de x lei stabilita prin Decizia de impunere anuala nr.x/2014 reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, precizand faptul ca in anul 2012 a fost angajat.

Totodata se precizeaza faptul ca Decizia de impunere a fost inmanata in data de 30.06.2015 in urma unei solicitari/clarificari efectuate la sediul organului fiscal.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012, nr. x/2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina domnului x, contribuții de asigurări sociale de sănătate, în sumă de x lei, aferente veniturilor obținute în anul 2012, din cedarea folosinței bunurilor, respectiv investiții.

A.J.F.P. Alba a luat în considerare ca bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, suma totală de x lei, reprezentând venituri din cedarea folosinței bunurilor (x lei) respectiv venituri din investiții (x lei) conform declarațiilor 220 și 200, depusă la administrația fiscală.

Astfel, obligațiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

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:

*Referitor la CASS stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru Anul 2012, nr. x/2014, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei, în condițiile în care obligațiile de plată au fost stabilite în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar contribuabilul în sarcina căruia a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, era angajat în anul 2012 la UM x Alba Iulia, având calitatea de salariat al unei unități militare, unde i s-a reținut și virat contribuția pentru asigurări sociale de sănătate la Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești (C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.).*

În fapt, organul de soluționare a contestației prin adresa nr.x/2016 a solicitat de la AJFP Alba dovada comunicării Deciziei de impunere anuală pentru anul 2012 cu nr.x/2014. Din răspunsul primit de la AJFP Alba și înregistrat la DGRFP Brașov sub nr.x/2016 reiese faptul că organul fiscal nu detine dovada comunicării deciziei de mai sus amintite totodată fiind viciată și comunicarea prin publicitate, motiv pentru care organul de soluționare a contestației va trata contestația ca depusă în termen.

Din adeverința nr.x/2015 emisă de Unitatea Militară x Alba Iulia, rezultă că domnul x a fost angajat la unitatea militară mai sus menționată în perioada 01.01.2012-31.12.2012 și a obținut un venit lunar mai mare decât salariul minim brut pe țară aferent anului 2012 pentru care i s-a reținut și virat la termen contribuția CASS.

Conform art. 296<sup>27</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor respectiv din investiții se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, dacă contribuabilul nu a obținut venituri de natură salarială în anul 2012.

Domnul x, fiind angajat al Unității Militare nr. x din Alba Iulia, având calitatea de salariat în anul 2012, i s-a reținut și virat la C.A.S.A.O.P.S.N.A.J., contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit Legii nr. 95/2006 rep., privind reforma în domeniul sănătății, așa cum reiese din adeverința nr. x/2015.

În baza de date a A.J.F.P. Alba, dl x nu figura la data emiterii deciziei de impunere, cu plăți reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, întrucât contribuabilul este asigurat la o casă specială de asigurări de sănătate diferită de C.J.A.S. Alba, și anume,

C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.. Astfel, s-a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012, nr. x/2014.

D-l x, în calitate de contribuabil, salariat și asigurat la C.A.S.A.O.P.S.N.A.J. contestă aceste obligații de plată, anexând la contestația depusă la A.J.F.P. Alba, Adeverința nr. x din 02.07.2015, eliberată de UM x Alba Iulia.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012, nr. x/2014, prin care A.J.F.P. Alba a stabilit obligații fiscale privind CASS în sumă de x lei pentru anul 2012, a fost emisă la data de 16.12.2014, avându-se în vedere veniturile obținute de contribuabil, din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de x lei, respectiv din investiții în suma de x lei, luându-se ca bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, suma de x lei, reprezentând venituri prevăzute la cap.III al titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal pe întreg anul 2012, conform art. 296<sup>27</sup>, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fără a se avea în vedere prevederile legale aplicabile în integralitatea lor.

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile Titlului IX<sup>2</sup>, Cap. I și Cap. III, art. 296<sup>27</sup> - art. 296<sup>29</sup>, coroborate cu prevederile art. 2 alin (2), lit. a), art. 65 alin. (1) și art. 78 din Legea nr. 571/2003 rep. privind Codul fiscal și cu prevederile art. 266 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit cărora:

CAPITOLUL I, art 296<sup>2</sup> – 296<sup>20</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinde reglementări legale referitoare la:

*„Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului.”*

„ART. 296<sup>3</sup> Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale  
Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

*a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;”*

„ART. 296<sup>4</sup> Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale

*(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:*

*a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”*

CAPITOLUL III, art. 296<sup>27</sup>-296<sup>30</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cuprinde reglementari legale referitoare la:

*„Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri.”*

„ART. 296<sup>27</sup> Contribuabilii

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

*b) investiții;*

(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. 296<sup>21</sup> 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.”

La art.257, alin.2 lit.f si lit.a din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii este prevazut ca persoanele care au realizat venituri din salarii mai mari decat salariu de baza minim brut pe tara nu datoreaza CASS dupa veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor/respectiv din dobanzi/investitii pentru anul 2012.

*“f) veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende si dobanzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit. a) - d), alin. (2<sup>1</sup>) si (2<sup>2</sup>) si art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai putin de un salariu de baza minim brut pe tara, lunar.*

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum si orice alte venituri realizate din desfasurarea unei activitati dependente;”*

„ART. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

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

„ART. 296<sup>29</sup> Baza de calcul

*(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.*

*(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80<sup>1</sup>.”*

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

*(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:*

*a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;”*

„ART. 65 Definirea veniturilor din investiții

*(1) Veniturile din investiții cuprind:*

*b) venituri impozabile din dobânzi;*

„ART. 266 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății prevede:

„(3) [...] Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești își desfășoară activitatea potrivit prevederilor legale de

*organizare și funcționare a caselor de asigurări județene din cadrul sistemului de asigurări de sănătate, cu păstrarea specificului activității.”*

Față de cadrul legal menționat anterior, aplicabil în anul 2012 se reține că persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate în Titlul IX<sup>2</sup>, Cap.I din Cod fiscal (salarii, venituri asimilate salariilor) nu au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor realizate din investiții, cedarea folosinței bunurilor, lucru menționat și de către AJFP Alba prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

CASS a fost stabilită de organul fiscal pe baza informațiilor din evidența fiscală, fără a se avea în vedere faptul că domnul x a fost salariat al unei unități militare în anul 2012 fiind asigurat la casa specială de asigurări de sănătate - C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.

Astfel se reține că organul fiscal nu a avut în vedere, prevederile legale anterior enunțate în totalitatea lor și a emis în mod eronat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. x/2014.

La soluționarea contestației se mai reține faptul că însuși organul fiscal emitent al actului contestat, prin Adresa nr. 174547/22.03.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 10059/04.04.2016, propune admiterea contestației ca întemeiată.

Față de cele prezentate, urmează a se admite contestația depusă de domnul x, formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. x/2014 emisă de de A.J.F.P. Alba și totodată, urmează a se anula acest act administrativ fiscal, prin care au fost stabilite obligații de plată cu titlu de CASS pe anul 2012, în sumă de x lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.206, art.209 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 296<sup>27</sup>, alin(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în baza art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, se

## **DECIDE**

**Admiterea contestației** formulate de dl x și anularea Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 cu nr. x/2014 pentru suma totală de **x lei** reprezentând CASS.

Prezenta decizie este definitivă în rândul actelor administrative de atac și obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**