

DECIZIA nr. 1497/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.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, str. X, nr. x, bl. x, ap. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./22.01.2015, 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 **x1 lei**.

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 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 nu recunoaște suma stabilită prin decizie, având în vedere că prin regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate nu a fost dedusă toată suma de x2 lei pe care a achitat-o pentru anul 2012 cu titlu de CASS. De asemenea, arată că contractul de prestări servicii medicale nr. .x./29.02.2012 a intrat în vigoare la data de 1 martie 2012, iar potrivit anexei nr. 1 la decizia contestată, contribuția este stabilită și pentru luna februarie.

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 x1 lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă de domnul .X. în data de 30.01.2013, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x. prin care a declarat un venit net de x3 lei.

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 domnul .X. datorează diferențele de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de x1 lei, în condițiile în care a efectuat plăți anticipate în

sumă mai mare decât cea evidențiată, fără să solicite compensarea între obligațiile fiscale datorate și achitate în plus.

În fapt, domnul .X. a obținut în anul 2012 un venit net din exercitarea activității de asistență medicală specializată în sumă de x3 lei.

În baza venitului rezultat din declarația nr. .x./30.01.2013, 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 x1 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):	x1 lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că în anul 2012 a achitat o sumă de x2 lei în contul CASS, față de suma de .x. lei, ce figurează ca plătit anticipat.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează cu o suprasolvire de .x. lei la sursa 111 (Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri).

În drept, portivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, 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; [...]

(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 [...]

„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.**”

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

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:

- în cursul anului 2012 contestatarul a obținut venituri din profesii libere în sumă de x3 lei, așa cum rezultă și din decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .x./11.07.2013 prin care s-a stabilit impozitul pe venitul net anual aferent veniturilor din profesii libere;

- prin decizia de impunere nr. .x./01.07.2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate Alba a stabilit plăți anticipate pentru anul 2012 în valoare de .x. lei;

- 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 declarat, în sumă de x3 lei, realizat în anul 2012, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x1 lei, ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de .x. lei stabilite de către CNAS Alba.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contribuabilului, potrivit căreia nu a fost dedusă toată suma pe care a plătit-o cu titlu de CASS pentru anul 2012, în condițiile în care plățile efectuate în avans și modalitatea de stingere a datoriilor nu influențează baza de impozitare care se stabilește prin decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014.

Astfel, rezultă că la rubrica Cap.II pct. 3 al deciziei de impunere contestată este înscrisă numai suma stabilită prin decizia de impunere nr. .x./01.07.2012, fără să fie evidențiate prin aceasta plățile efectuate de contribuabil.

Totodată, prin adresa nr. .x./29.08.2016, organul fiscal precizează că la data de 01.07.2012 s-a preluat de la CNAS Alba un debit de .x. lei, reprezentând CASS pentru trimestrul III și IV al anului 2012 și o suprasolvire de .x. lei. În data de 21.09.2012 și 18.12.2012 contribuabilul achită la Trezoreria Alba suma de .x. lei, rezultând o suprasolvire la sfârșitul anului 2012 de .x. lei la contul CASS (cod 111), suprasolvire care există și la data 26.08.2016 (data listării a Situației analitice debite plăți solduri aferentă anului 2016), pentru care contribuabilul poate cere restituirea sumei.

Afirmația contestatarului că nu a realizat în luna februarie venituri pentru care s-a calculat CASS, nu are nici o relevanță atâta timp cât modul de împărțire a sumei de .x. lei nu influențează valoarea totală a creanței fiscale, întrucât nu prevede termene de plată lunare, motivul fiind că în baza de date a Casei de sănătate contribuabilul figurează ca asigurat începând cu data 29.02.2012.

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 x1 lei, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) și alin. (2), art. 296²² alin. (2) și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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 formulată de domnul .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 x1 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.