

DECIZIA nr. 2797 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/26.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/23.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/26.10.2017, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc. X, str. x, nr. x, ap. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/03.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, comunicată la 23.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xlei**.

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/08.08.2017 în data de 23.08.2017 conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației, contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 03.10.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând că în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 pentru motivul că având calitatea de medic de familie și-a îndeplinit toate obligațiile declarative anuale cât și cele de plată, iar în absența acestora nu ar fi putut să-și desfășoare activitatea profesională prin încheierea unor contracte cu casa de asigurări de sănătate.

Petenta menționează că regularizarea s-a efectuat după 5 ani de la realizarea veniturilor și trebuiau calculate în anul următor realizării veniturilor, afirmând că este abuzivă și nejustificabilă calcularea acestor diferențe suplimentare de plată.

De asemenea contribuabila precizează că este nelegală emiterea deciziei, pentru motivul că nu are anexată modalitatea de calcul a acestor sume stabilite în plus.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, A.J.F.P. 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 pentru anul 2012.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat D200 „Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012” nr.x/14.05.2013, prin care

petenta a declarat venituri din profesii libere în sumă de xxxxlei, respectiv declarația cu cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit" nr.x/25.02.2013, depusă la organul fiscal teritorial de către plătitorul de venit, respectiv SC X SRL, prin care a declarat venituri din contacte/ convenții civile pentru doamna XY pentru anul 2012 în sumă de xxxxlei.

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 de către D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul soluționare contestații 2, este să se pronunțe dacă A.J.F.P. X a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, în condițiile în care contestatoarea invocă excepția prescripției cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate de regularizat pentru anul 2012.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere în sumă de xxxxx lei și venituri din convenții civile în sumă de xxxx lei.

În baza venitului rezultat din Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. INTERNT – x/02.02.2013, depusă de SC X SRL și a D200-Declarație privind venitul realizat din România pe anul 2012 nr.x/14.05.2013, depusă de contribuabilă, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS 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): | yyyyylei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei): | zzzzlei; |
| - obligații privind plățile anticipate: | vvv lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | xlei. |

Prin contestația formulată contribuabila susține că și-a îndeplinit obligațiile de plată aferente anului 2012 și nu s-au respectat termenele legale de comunicare și impunere a plății.

În drept, potrivit art. 347 și art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

„Art. 347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

„Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 91 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2013 care stipulează următoarele:

„Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]

În speță, devin astfel incidente și dispozițiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu completările și modificările ulterioare și, care prevăd:

„Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, iar acest termen începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Nașterea creanțelor fiscale are loc la data depunerii declarației de venit la organul fiscal.

În considerarea dispozițiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și având în vedere că în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2012, baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice sau de plătitorii de venit, iar **termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale** este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91.

Totodată, conform art. 83, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 83 - Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizate se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

„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) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

(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. [...]**

„Art. 296²⁵ - Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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:**

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

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

Conform prevederilor art. 47 și art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Art. 47. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilei/plătitorului căruia îi este destinat[...]**

Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilei/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Potrivit dispozițiilor art. 47 și art. 48 din Codul de procedură fiscală, obligațiile de plată stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță, produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului; de asemenea comunicarea trebuie să fie efectuată în interiorul termenului de prescripție, cu respectarea dispozițiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organului fiscal de a cere plata sumelor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În cursul anului 2012 contribuabila a realizat venituri din activități independente (profesii libere) în sumă de xxxxx lei și venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile la SC Sandoz Pharma Services SRL în sumă de xxxx lei, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de yyyyy lei.

În baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă pe beneficiarii de venit nr. INTERNT-x/25.02.2013 depusă de SC X SRL, respectiv a declarației privind veniturile realizate în România din anul 2012 nr.x/14.05.2013 depusă de contribuabilă, 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 yyyyy lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Potrivit informațiilor din Declarația 112 nr.INTERNT-x/27.08.2012 depusă de către SC X SRL, petenta figurează cu suma de w lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă de plătitorul de venit pentru veniturile obținute din contracte/convenții civile.

Față de susținerea contribuabilei din contestație, potrivit căreia pentru venitul realizat în anul 2012 a achitat contribuțiile sociale de sănătate atât cu titlu de plăți anticipate cât și regularizările comunicate, se reține că organul fiscal în urma regularizării contribuției de sănătate a ținut cont de suma de w lei, reținută de plătitorul de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, respectiv de suma de www lei, ce a fost stabilită anticipat pentru anul 2012 de către Casa de asigurări de sănătate, fiind stabilită o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate de plată în sumă totală de xl ei (zzzz lei contribuție datorată – vvv lei plăți anticipate).

Din declarațiile care se află la baza calculării CASS rezultă că creanța fiscală s-a născut în anul 2013, iar termenul de prescripție a început să curgă de la 01.01.2014 și se împlinește la 31.12.2018.

Prin urmare, invocarea de către contestatoare a nerespectării termenului legal de comunicare și impunere a plății de către organului fiscal pentru anul 2012, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care obligația de plată stabilită și comunicată în anul 2017 este aferentă anului 2012, iar termenul de prescripție se împlinește la 31.12.2018, după 5 ani.

În consecință, se reține că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate

pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu era prescris.

Față de cele prezentate contestația formulată de doamna XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 23 alin. (1) și (2) și art. 91 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 47, art. 48 alin. (1), art. 347 alin. (1) și (2) și art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 83 și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de xlei 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 X.