

DECIZIA nr. 3465/ 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/28.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/04.12.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/28.12.2017, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.Y, str.x, nr.x ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/28.11.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y, comunicată în data de 25.10.2017, 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/07.07.2017 în data de 25.10.2017, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y în data de 28.11.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând că 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 XY, prin contestația depusă la Serviciul Fiscal Municipal Y înregistrată sub nr. x/28.11.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/ 07.07.2017, solicitând admiterea contestației și pe cale de consecință anularea deciziei contestate .

Petenta consideră că decizia contestată este nelegală și nefondată și invocă dispozițiile art.296²⁴ și art.82 din Codul fiscal, în baza cărora organul fiscal are obligația să emită decizie pentru plățile anticipate, iar contribuabila trebuie să efectueze aceste plăți evidențiate în decizie, trimestrial.

Contribuabila menționează că organul fiscal nu a urmărit procedura și astfel nu s-a emis decizie de impunere prin care să fie stabilită valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate anticipate în baza venitului realizat în anul precedent, urmând ca diferența să fie stabilită în baza deciziei comunicate și contestate.

Contestatoarea susține că astfel nu a avut posibilitatea de a efectua plăți trimestriale anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate și ca urmare este obligată să plătească o sumă mare.

În susținerea contestației contribuabila invocă art. 56 alin.(2) și art.16 alin. (1) din Constituția României conform căruia cetățenii sunt egali în fața legii.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.x/07.07.2017, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 (D 200), depusă de contribuabilă la data de 27.05.2013, 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 fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, în condițiile în care la baza regularizării CASS a stat declarația privind venitul realizat în anul 2012, depusă de contribuabilă sub nr. x/27.05.2013.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. x, doamna XY a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere (activități de contabilitate) în sumă de xxxxx lei.

În baza venitului rezultat din declarația depusă de contribuabilă, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, prin care a stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei 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):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei;

În drept, conform art. 83, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ 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/pierdere 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: [...]

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale; [...]

(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 - (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;**”

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁵ alin. (4) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art.215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare aplicabile în perioada ianuarie- iunie 2012 prevede, potrivit căroră:

„Art. 211. - (1) **Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:**

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.”

„Art. 215 (3) **Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței**

bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit **sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.**”

„**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:

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă la organul fiscal teritorial în data 27.05.2013, înregistrată sub nr. x, contribuabila a declarat un venit net din activități independente (venituri din prestări servicii contabile) în sumă de xxxxx lei;

- în baza acestei declarații, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. b), 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 xxxxx lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

În speță sunt aplicabile și prevederile OUG nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la art. V. prevede:

“(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale **predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire [...]**

(7) **După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2013.**”

În cazul d-nei XY pentru anul 2012 contribuțiile de asigurări sociale de sănătate nu au fost stabilite nici de către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a Județului X și nici de către ANAF, prin urmare nu au fost stabilite nici de SFM Y obligații de plată sub formă de plăți anticipate.

Din Situația analitică debite plăți solduri aferente anului 2012 rezultă că contribuabila figurează în evidența fiscală cu creanțe vechi, nefiind debitate obligații de plată trimestriale aferente anului 2012, astfel se reține că competența de administrare a

contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice , pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 30 iunie 2012, cu titlu de contribuții sociale și emiterea deciziilor aferente plăților anticipate revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, iar organele fiscale la stabilirea creanțelor fiscale au luat în considerare datele comunicate de acestea.

Astfel, începând cu data de 01.07.2012, având în vedere transferarea competenței de administrare a creanțelor reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² din Codul fiscal, către organele fiscale competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform prevederilor Art. V alin.(1) și (4) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Serviciul Fiscal Municipal Y, în calitate de organ fiscal competent, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.x/07.07.2017 prin care a stabilit în sarcina doamnei XY diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei.

Față de cele de mai sus se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, 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, iar conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, CASS lunară se aplică asupra veniturilor impozabile realizate de persoanele care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de membru al unei întreprinderi individuale este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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/07.07.2017 emisă de AJFP X – Serviciul Fiscal Municipal Y pentru suma de x 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 atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.