

DECIZIA nr. 2168 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.09.2017

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/05.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.09.2017, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în com.x, sat x, nr. x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/01.09.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017, comunicată la data de 24.07.2017.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei din care contribuabilul contestă suma de **y lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017 în data de 24.07.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y în data de 01.09.2017 conform ștampilei acestei instituții.

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 domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită admiterea contestației și anularea în parte a deciziei de impunere și constatarea prescripției obligațiilor de plată raportate la obligațiile aferente lunilor ianuarie – iulie 2012 în cuantum de y lei, având în vedere că până la această dată nu a mai fost emisă o altă decizie de impunere pentru sumele respective și nici nu a fost întreprins niciun demers care să justifice întreruperea termenului de prescripție stabilit de lege, termen care este de 5 ani.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017, Serviciul Fiscal Municipal Y din cadrul A.J.F.P. X 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 cod "205 - *Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit*", nr. x din 20.02.2013, depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv Comuna X, prin care a fost declarată venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul XY pentru anul 2012 în valoare totală de xxxxx 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:

Prin cauza supusă soluționării, Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov este investit să se pronunțe dacă este întemeiată excepția

prescripției ridicată de contestatar cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate de regularizat pentru perioada ianuarie – iulie 2012.

În fapt, domnul XY a obținut în anul 2012 venituri aferente activității desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile în sumă de xxxxx lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017, organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală 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):	xxx lei;
- obligații privind plățile anticipate:	xx lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale pentru perioada ianuarie – iulie 2012 s-a prescris, având în vedere că decizia contestată i-a fost comunicată în luna iulie 2017, după împlinirea termenului de 5 ani.

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 stipulate 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 și 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/pierderea distribuită din asociere.”

„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. [...]

(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. [...]

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 contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat[...]

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...]

Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/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:

- plătitorul de venit, respectiv Comuna X, prin declarația nr. x/20.02.2013 a declarat pentru domnul XY venituri aferente activității desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile realizate în anul 2012 în sumă de xxxxx lei;

- în baza acestei declarații, Serviciul Fiscal Municipal Y a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de xxx lei din care scăzând obligațiile privind plățile anticipate în sumă de xx lei, a rezultat suma de x lei, din care petentul contestă suma de y lei, contribuție aferentă perioadei ianuarie-iulie 2012.

- astfel, 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 contestatar a prescripției dreptului organului fiscal de a stabili obligații de plată pentru perioada ianuarie – iulie 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 noul termen de la care curge termenul de prescripție, respectiv data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, prevăzut la art. 110 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se aplică doar taxelor, impozitelor sau contribuțiilor datorate începând cu 2016.

În consecință, se reține că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X - Serviciul Fiscal Municipal Y a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017 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 domnul 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 domnul XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.06.2017 emisă de A.J.F.P. X - Serviciul Fiscal Municipal Y pentru suma de y lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate de regularizat 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 X.