

DECIZIA nr. 1398/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresele nr. .x./20.05.2016 și nr. .x./22.08.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.05.2016 și nr. .x./12.09.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în loc. X, str. X, nr. 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 30.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*", contestațiile sunt soluționate 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 învestită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./16.12.2014, afirmând că pentru veniturile obținute în baza convenției civile în anul 2012, .Y. S.A. a reținut și virat contribuția de sănătate și impozitul aferent, conform adeverinței eliberată de această societate nr. .x./12.01.2015 și anexată la contestație.

De asemenea, menționează că în anul 2012 a avut și calitate de salariat la această societate, după cum rezultă din adeverința nr. .x./06.03.2013 și este o persoană cu handicap conform certificatului de încadrare în grad de handicap nr. .x./12.10.2004.

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 .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", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv .Y. S.A., prin care au fost declarate venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul .X. pentru anul 2012 în valoare totală de x1 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 .x. lei, în condițiile în care din documentele ce formează dosarul cauzei a rezultat că a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b, pentru care plătitorul de venit a reținut și achitat CASS conform adeverințelor emise de această societate.

În fapt, prin declarația “205 - Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit” .Y. S.A. a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului (venituri din contracte/convenții civile) realizate de domnul .X. pentru anul 2012 în sumă de x1 lei.

În baza venitului rezultat din declarația nr. .x./01.03.2013 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 .x. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, invocând că pentru veniturile obținute în baza convenției civile în anul 2012 plătitorul de venit a reținut și virat contribuția de sănătate, conform adeverinței nr. .x./12.01.2015 eliberată de această societate.

La solicitarea organului de soluționare, prin adresa înregistrată sub nr. .x./18.08.2016 la A.J.F.P. Alba, societatea .Y. S.A. a comunicat faptul că în anul 2012 pentru suma de x2 lei reprezentând venituri nete realizate de dl. .X. în baza unor convenții civile a fost calculată și achitată către bugetul de stat contribuția la asigurările la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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: [...]

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) [...];

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III. [...]

Art. 296²² - (4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asocieri, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

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. [...]

(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;**”

„Art. 52 - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie; [...]

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; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile** 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contribuabilul a realizat venituri din prestări servicii în baza unor contracte/convenții civile la S.C. .Y. S.A., obținând venituri în sumă de x1 lei;

- în baza declarației informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr. .x./01.03.2013 depusă de această societate, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. d, 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 x1 lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care s-a stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de .x. lei;

- din adeverința nr. .x./12.01.2015 emisă de .Y. S.A. rezultă că pentru suma de x1 lei societatea „a achitat în întregime obligațiile aferente, atât cele care revenau prestatorului, cât și cele care revenau beneficiarului (contribuție la asigurările sociale de sănătate, impozit pe venit) la nivelul prevăzut în legislația în vigoare la data plății veniturilor;”

- în urma solicitării clarificării cuantumului sumei achitate în anul 2012 în contul CASS pentru domnul .X., prin adresa înregistrată la AJFP Alba sub nr. .x./18.08.2016, S.C. .Y. S.A. a precizat că în anul 2012 pentru suma de x2 lei reprezentând venituri nete în baza unor convenții civile, a fost calculată și achitată către bugetul de stat contribuția la asigurările la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei.

În consecință, se reține ca întemeiate susținerile contestatarului .X. privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care se va admite contestația și se va anula decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014 pentru suma de .x. lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52, art. 296¹⁸, art. 296²¹ - 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de domnul .X. și anularea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, emisă de A.J.F.P. Alba, 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.