

D E C I Z I E nr. 3040/28.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na X înregistrată la
DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/15.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara cu adresa nr. /05.12.2017, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR /15.12.2017, asupra contestației formulate de

d-na X,
CNP:
cu domiciliul în Hunedoara, Hunedoara

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr. /04.12.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR /15.12.2017.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 18.10.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul Administrației Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, prin care s-a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xxxx lei**.

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta, solicita admiterea contestației și anularea în totalitate a deciziei de impunere pentru următoarele motive

Susține că, veniturile obținute ca urmare a exercitării funcției de președinte de circumscripție electorală în Comuna Cerbal, nu sunt venituri cu caracter impozabil, fiind aplicabile prevederile art.257 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, iar după data de 1 iulie 2012 art.296 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. În aceste condiții, în opinia petentei, deoarece realizează venituri din activități independente nu are obligația de a plăti contribuții individuale de asigurări de sănătate, pentru aceste venituri.

În ceea ce privește venitul în sumă de xxxxxx lei petenta, susține că, s-a reținut în mod greșit ca ar datora contribuția de asigurări de sănătate, deoarece din actele deținute ar rezulta ca a achitat în plus pentru anul 2012 suma de xxxxx de lei cu titlu de asigurări de sănătate.

Astfel, arată că la data de 08.08.2012 a achitat suma de xxxx lei cu titlu de asigurări de sănătate, iar din fișa analitică debite plăți solduri rezultă că a intrat în anul 2013 cu un plus achitat în valoare de xxxx lei. Cu toate acestea, afirmă că, în decizia de impunere contestată nu se reține nicio plată a sa în anul 2012.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr./18.10.2017, Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul A.J.F.P. Hunedoara a stabilit, pentru anul 2012, în sarcina contribuabilei în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de xxxxx lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, suma care a fost contestată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul AJFP Hunedoara a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru anul 2012 privind diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care D-na X figurează în baza de date a organului fiscal ca a realizat venituri în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, respectiv venituri

din activități independente pentru care nu a fost reținută și achitată CASS.

În fapt, se reține că d-na X, în anul fiscal 2012 a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în suma totală de xxx lei de la Primăria Comunei Cerbal, respectiv din activități independente în suma totală de xxxx lei.

Veniturile au fost declarate potrivit Declarației informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, de beneficiarii de venit - formular D205, în speță Comuna Cerbal înregistrată sub nr./18.02.2013, respectiv de d-na X prin Declarația privind veniturile realizate din România – formular 200 depus și înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr......./27.05.2013 și Declarația privind veniturile realizate din România – formular 200 rectificativa, depus și înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr......./20.01.2014

Prin Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./18.10.2017, contestată, emisă de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, s-a stabilit că petenta datorează în plus o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de xxxx lei aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile respectiv din activități independente, prevăzute la art. 52 alin. 1 lit. b)- d) respectiv art.46 alin(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, petenta susține că a achitat în anul 2012 suma de xxxx cu titlu de contribuție de asigurări de sănătate, dar cu toate acestea în decizia de impunere contestată nu se reține nicio plată a sa în anul 2012.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, în vigoare:

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]”

„ Art. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(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; [...]

„Art.41-Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art.46, [...]

„Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

„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.

(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 asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]"

Excepții specifice

„Art. 296²³ - (3) **Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]"**

„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 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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

ART. 257*) alin.2 din Legea 95/2006 privind Reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada ianuarie - iunie 2012 prevede:

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

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;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);”

Din reglementările legale anterior citate aplicabile în anul 2012, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile** și/respectiv 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. Se reține faptul că reglementările fiind similare și în Legea nr.95/2006 privind Reforma în domeniul sănătății aplicabile pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contribuabila a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile în suma de xxxx lei, precum și din profesii libere obținând în cursul anului venituri în sumă totală de xxxx lei.

- în baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr.7/18.02.2013 depusă de către plătitorul de venit Comuna Cerbal, respectiv în Declarației privind veniturile realizate din România – formular 200 depus și înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...../27.05.2013 rectificată prin Declarația privind veniturile realizate din România – formular 200, depus și înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...../20.01.2014 de către d-na X conform 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 de xxxx lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile respectiv venituri din profesii libere realizate în cursul anului 2012, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr./18.10.2017, prin care s-a stabilit diferențe de contribuții în plus rezultate din regularizarea situației, în sumă xxxx lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca a fost reținută la sursa de beneficiari CASS.

În condițiile în care angajatorul nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilei deoarece dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Contrar susținerilor petentei, se reține faptul ca **veniturile din activități desfășurate în baza de contracte/convenții civile**, în cazul petentei, venituri acordate membrilor birourilor electorale, respectiv **veniturile din activități independente sunt venituri ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b și art.41, lit.a din Codul fiscal, în vigoare în anul 2012**, neexistând nicio excepție în acest sens cum eronat a arătat petenta în contestația formulată.

Totodată art. 257 alin.2 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada ianuarie - iunie 2012 prevede:

„(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 5,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

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;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

[...]

În concluzie, aplicând dispozițiile art. 296²², art. 296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. 6743676/18.10.2017, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de 2.160 lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului, realizat în anul 2012 din contracte/convenții civile respectiv activități independente.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele petentei, având în vedere următoarele considerente:

1. Referitor la modul de determinare a bazei de calcul a CASS anuală:

Organul fiscal a avut în vedere venitul net realizat în cursul anului 2012 din activitatea de avocatură în sumă de **xxxx lei** declarat de contribuabil în formularul D200/2012 înregistrat la organul fiscal de administrare sub nr..... din 27.05.2013 și rectificativa sub nr./20.01.2014 și venitul în regim de reținere la sursă de natura celui prevăzut la art. 52 alin.1 lit. b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (plătitor de venit Comuna Cerebal) în sumă de **xxxx lei** declarat de plătitorul de venit în declarația D205/2012, rezultând următoarele (a se vedea și anexa deciziei de impunere):

- Baza de calcul (venit net)= xxxxx lei
- Baza de calcul lunară = xxxxxx lei: 12 luni = xxx lei
- CASS lunară = xxx lei x 5.5% =xxx lei
- CASS anuală = xxx lei x 12 luni = **xxxx lei**

2. Referitor la rd. 3, cap 2 "Obligațiile privind plățile anticipate" din cuprinsul deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012:

Contrar susținerilor contestatarii, în cuprinsul deciziei de impunere nu există **rubrica privind stingerea obligațiilor fiscale prin plățile**

efectuate de aceasta in contul plăților anticipate cu titlu de CASS, la rd. 3, cap 2 fiind cuprinse informații privind **nașterea obligațiilor fiscale “Obligațiile privind plățile anticipate”**, astfel cum au fost individualizate prin titluri de creanță (declarații și/ sau decizii de impunere).

3. Referitor la invocarea de către petentă a plății sumei de xxx lei din anul 2012 pentru care a depus in fotocopie la dosarul cauzei chitanța nr...../08.08.2012, arătăm următoarele

- conform situației analitice debite plăți solduri aferentă anului 2012, din plata la care face referire petenta s-au stins parțial debite restante aferente primului trimestru al anului 2012, în sumă de xxx lei transferate de Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate cu borderoul nr....., astfel din suma de xxxxx lei s-a autocompesat acest debit neachitat, rămânând în sold xxxx lei în plus. În anul 2013, a mai fost transferat un debit de la Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate cu borderoul nr...., în sumă de xxxx lei și decizia de plăți anticipate în sumă de xxxx lei rezultând un total debit de xxxx lei, din care s-a achitat suma de xxxx lei cu chitanța nr...../29.03.2013 – ... lei și chitanța nr...../14.08.2013 – xxx lei. Prin urmare din suma de xxxx lei care a fost în sold s-a compensat diferența de plată de xxxx lei, rămânând în sold suma de xxxx lei în plus. În anul 2014 , conform situației analitice, contribuția de CASS datorată a fost in suma de xxx lei, iar suma plătită de către petentă a fost de xxx lei, conform chitanței cu nr...../24.06.2014. Prin urmare diferența de xxx lei s-a compensat tot din suprasolvirea de xxxx lei, rămânând în sold suma de xxx lei în plus. Astfel, suma achitată de petentă a stins datoriile restante în fiecare an, inclusiv anul 2015 și 2016, prin urmare contrar susținerilor petentei, suma de xxx lei plătită în anul 2012 nu a rămas în sold pentru a compensa regularizarea aferentă anului 2012.

Având in vedere cele de mai sus, rezultă ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./18.10.2017, prin care A.J.F.P Hunedoara a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de xxxx lei a fost corect întocmită, drept pentru care contestația doamnei X urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 18.10.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- X

- Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara , cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.