

DECIZIA NR. 2939/2017/2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/02.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/30.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/02.11.2017, cu privire la contestația formulată de către doamna Y, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str.x, nr. x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/25.10.2017, 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 23.10.2017, conform confirmării de primire eistentă în copie la dosarul cauzei, 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 fiscala, 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 23.10.2017 conform confirmării de primire eistente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y în data de 25.10.2017.

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. D-na XY, prin contestația depusă la Serviciul Fiscal Municipal Y înregistrată sub nr. x/25.10.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/07.07.2017, menționând că datorită unei interpretări greșite a legii nu i-au fost impuse contribuții de asigurări sociale de sănătate de către organul fiscal, drept urmare nu au fost efectuate nici plăți.

Contribuabila susține că fiind angajată la Cabinetul Medicului de Familie Dr.Z i-au fost plătite contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012.

Petenta invocă Legea 225/2015 conform căreia dacă organul fiscal nu a emis decizie anterior intrării în vigoare a legii, atunci nu se mai emite decizie, astfel considerând că decizia emisă de organul fiscal este injustă și eronată.

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 în data de 30.04.2013, 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/30.04.2013.

În fapt, potrivit declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. x/30.04.2013, doamna Y a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere (servicii medicale) 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 aneei):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei;

Prin contestația formulată contribuabila susține că anterior apariției Legii 225/2015 dacă nu s-au emis decizii, după apariția acestuia nu se mai emite nici o decizie.

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.

„Art. 296[^]21 - (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; [...]

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

Art. 296[^]22 - (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. 296[^]21 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. 296[^]25 - (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.”

Totodată art. 257 alin.1 și alin.2 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sanatații 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 6,5%, 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; [...]

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]

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 30.04.2013, înregistrată sub nr. x, contribuabila a declarat un venit net din profesii libere în sumă de xxxxx lei;

- în baza acestei declarații, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. b), Capitolul II – Titlul I² 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-a stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Față de cadrul legal invocat 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 din salarii sau asimilate salariilor, precum și asupra veniturilor impozabile realizate de persoane 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.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.07.2017, prin care Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit diferențe de contribuții anuale de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei, drept pentru care contestația doamnei Y urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate 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 Serviciul Fiscal Municipal Y, pentru suma de **x lei** 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.