

DECIZIA nr. 14 din 17.01.2018 privind soluționarea
contestației formulată de **DV**, cu domiciliul în
....., Sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului DV.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2017 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice și comunicată prin spațiul privat virtual în data de ...2017 prin care s-a stabilit CASS datorată în sumă de D lei, din care o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **C lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul DV.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. dic/2017 domnul DV susține că baza de impozitare pentru calculul contribuției CASS nu a fost calculată corespunzător, respectiv nu a fost scăzută pierderea fiscală din 2011, rezultând în mod neașteptat obligații CASS mai mari. Eroarea/interpretarea a apărut probabil și din motivul că în luna martie 2012 a procedat la suspendarea activității, ocazie cu care a procedat la depunerea declarației D200 pentru 2012 pe formularul utilizat la momentul depunerii declarației, fără utilizarea formularului D200 existent în anul 2013 pentru declararea veniturilor din 2012.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului DV o contribuție anuală CASS datorată în sumă de D lei, din care diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală este în sumă de C lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect baza de calcul a CASS datorată de contribuabil pe baza venitului anual impozabil din activități independente obținut în anul 2012, fără luarea în considerare a pierderii fiscale declarate de contribuabil pentru anul 2011.

În fapt, domnul DV a figurat înscris în evidențele fiscale în calitate de persoană care obține venituri din activități independente – consultantță pentru afaceri și management. Pentru anul fiscal 2011 contribuabilul a depus declarația anuală de venit D200 sub nr. dav/2012

prin care a declarat o pierdere fiscală în sumă de F lei, iar pentru anul 2012 declarația anuală de venit D200 sub nr. davx/2012 prin care a declarat un venit net în sumă de V lei.

În baza declarației D200 pentru anul 2012 și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului DV următoarele:

- venituri din activități independente: V lei;
- contribuție anuală CASS datorată: D lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: 6 lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: C lei.

Prin contestația formulată domnul DV susține că baza de calcul a contribuției CASS pentru anul 2012 nu este corectă deoarece nu s-a ținut cont de pierderea fiscală aferentă anului 2011 declarată în sumă de F lei.

În drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin art. I pct. 109 din O.U.G. nr. 125/2011, în vigoare pentru anul fiscal 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:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;

c) **persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;**

- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]"

"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. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) **În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).**

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar **plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g)".

"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).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală”.

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din profesii libere sunt incidente și prevederile art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

”Art. 80. - (3) Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole se raportează și se completează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali”.

”Art. 83. - (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 realizat 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. 84. - (7) **Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere**, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente, procedura de stabilire este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluiași an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care

stabilesce diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS (obligații aferente venitului net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

Deosebirea între cele două categorii de creanțe fiscale – impozitul pe venit și contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS) – este că, **în cazul CASS, legea fiscală prevede în mod expres (art. 296²⁵ alin. (3) din Codul fiscal) că la determinarea venitului anual ce constituie baza de calcul a CASS nu se iau în considerare pierderile din exercițiile fiscale precedente**, în timp ce, în cazul impozitului pe venit, pierderea fiscală anuală declarată de contribuabili poate fi recuperată din veniturile anuale impozabile obținute în anii următori.

Prin urmare, susținerea contribuabilului DV vizând determinarea eronată a bazei impozabile utilizate la calculul CASS pentru anul 2012 prin nescăderea pierderii fiscale din anul 2011 nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, fiind contrară dispozițiilor legale care stabilesce expres că pierderile fiscale nu se iau în considerare la determinarea CASS-ului, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 80, art. 83, art. 84 , art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2012 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația formulată de domnul DV împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de C lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.