

DECIZIA nr.1404/2016

privind soluționarea contestației formulata de către
Dl.x, domiciliat în Alba Iulia, str.x, nr.x, bl.x, ap.x, jud. Alba,
înregistrata la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov-Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr.x/20.05.2016 înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.x/26.05.2016, cu privire la contestatia formulata de catre dl. x cu domiciliul in Alba Iulia, str.x, nr.x, bl.x, ap.x, jud. Alba.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/16.12.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste suma de **x lei** reprezentand diferente de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr. x/16.12.2014, in data de x, contestatia fiind inregistrata la AJFP Alba in data de x1, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206 si art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații este investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de către dl x.

I. Dl. x, prin contestatia depusa la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba inregistrata sub nr.x/2015 contesta Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/16.12.2014 prin care a fost stabilita suma de x lei reprezentând diferente de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilita în plus.

Contribuabilul prin contestatia depusa nu recunoaste suma stabilita sustinand ca este pensionar si nu are obligatia platii CASS.

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 un total de contributie datorata de x2 lei, petentul figurand in baza de date a organului fosc al cu plati anticipate de x1 lei, astfel rezultand o diferenta de plata in suma de x lei, reprezentând diferente de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, suma care a fost contestata.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod “205-Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depusa la organul fiscal teritorial de către plătitorul de venit, respectiv Institutul x-Alba, prin care a fost declarat venitul în regim de reținere la sursă a impozitului pentru dl. x pentru anul 2012 în valoare totală de x lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Cauza supusă soluționării DGRFP Brasov-Serv. Solutionare Contestatii 2 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 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 avea calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, se reține că dl. x, persoană fizică, 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 de x lei de la Institutul x Alba.

Prin Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pt. anul 2012 nr. x/16.12.2014, contestata, emisă de AJFP Alba, s-a stabilit că pentru anul fiscal 2012, dl x datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei, aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 lit. b)- d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatorul susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât este pensionar.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

„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. 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) 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 - (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. [...]**”

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. [...]**

(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;”

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.”

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 activități desfășurate în baza convenției civile la Institutul x-Alba, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de x lei.

- În baza declarației informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr. x/22.02.2013 depusă de Institutul x-Alba (online), 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 x lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile, 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. 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 documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca a fost reținut la sursa de beneficiari CASS.

Motivația contestatorului cu privire la faptul că veniturile realizate sunt scutite de plata CASS pe motiv că este pensionar este neîntemeiată, întrucât veniturile din activități desfășurate în baza de contracte/convenții civile sunt venituri ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b din Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nici o prevedere privind exceptarea de la plata CASS pentru pensionari.

Totodată art. 257 alin 2 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății 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);

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);

d) indemnizațiilor de șomaj;

*e) *** Abrogată*

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

(2¹) *** Abrogat

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(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.**

- astfel, rezultă că activitatea desfășurată de petent se încadrează la punctul a) iar pe de altă parte potrivit alineatului 3, în cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. b) și venituri din pensii, indiferent de quantumul acestora, **contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.**

Din reglementările legale anterior enunțate aplicabile în anul 2012 rezulta ca veniturile din contracte/convenții civile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit prin reținere la sursă, iar conform prevederilor Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, CASS lunară se aplica asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente, reglementările fiind similare și în Legea 95/2006 privind Reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada 01.01.2012 – 30.06.2012.

În concluzie, aplicând dispozițiile 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. x/16.12.2014, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei (total contribuție x1- plăți anticipate x lei), prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de x lei, realizat în anul 2012.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/16.12.2014, prin care A.J.F.P Alba a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei a fost corect întocmită drept pentru care contestația domnului x urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 52, art. 296¹⁸, art. 296²²⁻²⁵ 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, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, cu privire la diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

x