

DECIZIA nr.1441

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. , cu privire la contestatia formulata de catre PF X.

PF X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice si priveste suma stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2016, potrivit carora “(1) Dispozitiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, prezenta contestatie va fi solutionată în baza normelor legale în vigoare la data cand s-a nascut dreptul contestatoarei la actiune.

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 pe anul 2012 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre PF X.

I. PF X prin contestația formulata, înregistrata la AJFP, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a actului administrativ fiscal contestat pana la concurenta sumei, pentru urmatoarele motive:

Contestatoarea considera ca suma stabilita cu titlu de CASS este eronata plecand de la baza de calcul aferenta anului 2012;sustine ca in realitate baza de calcul corecta este de.. asa cum rezulta din inscrisurile anexate contestatiei.

PF X invoca in sustinere prevederile art.46 alin.(3), art.296²¹ , art.296²³, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , art.211 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si arata ca pe anul 2012 a depus declaratia privind venitul estimat -declaratia 220, in baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS, prin care s-au stabilit platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012.

Venitul estimat este in quantum de .. lei pentru care contestatoarea datoreaza bugetului de stat CASS in valoare de.., suma impartita in patru transe egale .

Prin depunerea declaratiei 200 din data de 22.05.2013 , contestatoarea sustine ca

a declarat venit net anual pentru anul 2012 in cuantum de.. iar prin Decizia de impunere anuala organul fiscal a stabilit FNUASS pentru anul 2012, cu termene de plata conform declaratiei 260.

Contestatoarea considera ca este datorata suma de.. si nu suma stabilita de organul fiscal prin decizia de impunere -diferenta rezultata prin aplicarea cotei procentuale aferente CASS asupra venitului din activitati independente inscrise la RD.1 din Decizia 630 -suma pe care nu o recunoaste.

In sustinerea cauzei contestatoarea prezinta copia C.I., Decizia 630, declaratia 2012 pentru anul 2012, decizia CNAS , decizia de impunere anuala 250, 260 cu anexa aferenta anului 2012, foi de varsamant aferente platilor pentru contributia de sanatate.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit in sarcina PF X, diferenta in plus cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor realizate in anul 2012 obtinute din activitati independente, in conformitate cu prevederile art. 296²², art 296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

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

Referitor la suma reprezentand diferenta de contributii de asigurarii sociale de sanatate stabilite pe anul 2012, contestata de catre PF X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca PF X datoreaza bugetului de stat diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultata din regularizarea anuala stabilita pe anul 2012, in conditiile in care venitul net impozabil a fost stabilit de organul de inspectie fiscala urmare verificarii fiscale a anului 2012.

In fapt , prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania(formular 200) depusa pe anul 2012 , d-na X a declarat ca in anul 2012 a realizat, din profesii liberale(avocat) un venit brut..., cheltuielile deductibile fiscal.. Si venitul net anual de ...

In baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania(formular 200) pe anul 2012 depusa de catre d-na X, organul fiscal din cadrul A.J.F.P., a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012, prin care a stabilit in sarcina d-nei X diferenta de impozit pe venit de plata.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca , in baza Declaratiei estimative inregistrata la organul fiscal teritorial, contribuabila a declarat un venit estimativ pentru care organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 prin care s-au stabilit de plata plati enticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, suma impartita in patru transe egale .

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca, Cabinet Individual de Avocatura a fost supus unei inspectii fiscale , intocmindu-se Decizia de impunere, prin care pe anul 2012, s-au stabilit venituri impozabile suplimentare, pentru care organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar de plata impozit pe venit lei.

Luand in considerare veniturile nete declarate de catre d-na X prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania(formular 200) depusa pe anul 2012 precum si veniturile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere, organul fiscal din cadrul A.J.F.P a emis Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, prin care a stabilit in sarcina d-na X diferente de contributii

rezultate din regularizarea anuala, in plus.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca datoreaza bugetului de stat , pe anul 2012 diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate in valoare de.. si nu cat a stabilit organul fiscal prin decizia de impunere, diferenta rezultata prin aplicarea cotei procentuale aferente CASS asupra venitului din activitati independente inscrise la RD.1 din Decizia 630 , suma pe care nu o recunoaste.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.2, art.41, art.80, art.296^21, art.296^22, art.293^23, art.296^25 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la 31.12./2012, potrivit carora:

-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.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

“(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.80

“(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

-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 prezentului cod.”

-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.”

-296^23

“(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. 296^21 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.”

-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. 296^18 alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296^22 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. 296^24 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.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

In speta sunt incidente si dispozitiile art.211 si art.257 din Legea nr.95/2003 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare , potrivit carora:

-art.211

“(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și 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.”

Din prevederile legale enunțate se reține ca, contribuabilii care realizează venituri din activități independente, în special venituri din profesii libere (avocat) datorează contribuții 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 careia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Totodată, perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic iar potrivit pct.12 din Normele metodologice aprobate prin H.G. Nr.44/2004 *“anul fiscal corespunde cu perioada de 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizează venituri”*.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Conform Declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) pe anul 2012 înregistrată la organul fiscal, depusă de către PF X rezultă ca aceasta în anul 2012 a realizat un venit net impozabil...

Din Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere rezultă ca organele de inspecție fiscală au stabilit ca venitul net impozabil aferent anului 2012.

Prin Decizia de impunere, organele de inspecție fiscală asupra veniturilor impozabile suplimentare, au stabilit suplimentar de plată impozit pe venit.

Se reține că prin Decizia de impunere, organele de inspecție fiscală nu au stabilit suplimentar și CASS asupra bazei impozabile stabilite suplimentar.

Din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă că Cabinetul Individual de Avocatură a contestat Decizia de impunere; astfel rezultă că, contribuabilul și-a însușit constatările din actul administrativ fiscal emis de organul de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P..

De asemenea, referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit în sarcina contribuabilului pe anul 2012, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, asupra venitului estimativ și declarat de contribuabil prin Declarația estimativă înregistrată de aceasta, la organul fiscal.

Având în vedere că, pentru anul 2012 organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit doar plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, asupra venitului estimativ, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au efectuat regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 și au stabilit diferența în plus cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor stabilite urmând controlul efectuat, prin Raportul de inspecție fiscală, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere, acte necontestate de către contribuabil.

De asemenea, menționăm că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile

realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012, la care face referire PF X in contestatia formulata, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit doar diferenta de impozit pe venit de plata; prin acest act administrativ fiscal organele de inspectie fiscala nu au stabilit contributiile de asigurari sociale de sanatate, dupa cum sustine contestatoarele in contestatia formulata.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca, contributiile de asigurari sociale de sanatate au fost stabilite cu titlu de plati anticipate pe anul 2013, in patru transe egale, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

Prin urmare se retine ca Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 a fost emisa in mod legal iar diferenta in plus reprezentand regularizarea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 este datorata bugetului de stat.

In consecinta, avand in vedere ca argumentele prezentate de catre contestatoarele nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor fiscale si luand in considerare prevederile legale invocate mai sus precum si documentele existente la dosarul cauzei, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]”

si se va respinge ca neintemeiata contestația formulata de catre PF X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 prin care s-au stabilit obligatii fiscale principale cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre PF X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, cu privire la suma reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.