

DECIZIA nr. 509/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./29.02.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. cu adresa nr. .x./25.02.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./29.02.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .x., nr. .x., jud. .X..

Obiectul contestației, transmisă prin poștă la 02.02.2015 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./03.02.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 05.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de .x. lei.

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

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabilul susține că plata contribuției pe anul 2012 s-a făcut la Casa Județeană .X. conform deciziei de impunere eliberată de această unitate, în sumă totală de .x. lei, făcând obiecție și asupra efectului deciziei de impunere emisă în 2014 pentru plățile datorate în anul 2012. În concluzie contestatarul consideră că decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 este neavenită și tardivă.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. .X., în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, 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 a stat Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă de domnul .X. în data de 22.05.2013, înregistrat 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 domnul .X. datorează diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de .x. lei, în condițiile în care petentul consideră că plata contribuției pe anul 2012 s-a făcut la Casa Județeană .X. conform deciziei de impunere eliberată de această unitate.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. .X. a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții 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): .x. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x. lei.

La baza deciziei de impunere anuală a stat declarația cod "200 – Declarație privind veniturile realizate din România", depusă la organele fiscale teritoriale de către contribuabilul, în data de 22.05.2013, prin care a declarat venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică în sumă de .x. lei și venituri din profesii libere în sumă de .x. lei

Contribuabilul susține că plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 s-a făcut la Casa Județeană .X., în sumă totală de .x. lei.

În drept, referitor la stabilirea bazei de calcul și la stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat și la obligațiile declarative, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

„Art. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal (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. 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: [...]

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

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. 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 [...]”

„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;**”

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 independente, în speță venituri din profesii libere 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.

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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatarul a obținut venituri din profesii libere obținând în cursul anului venituri în sumă totală de .x. lei, așa cum rezultă și din deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .x./19.08.2013 și nr. .x./19.08.2013 prin care s-a stabilit impozitul pe venitul net anual aferent veniturilor din profesii libere;

- în baza 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 declarat în sumă de .x. lei, realizat în anul 2012 întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contribuabilului că și-a achitat contribuțiile pentru tot anul 2012 la Casa Județean .X., având în vedere că suma achitată în valoare de .x. lei, reprezintă obligații fiscale aferente plăților anticipate în contul CASS, iar în urma depunerii declarației privind veniturile realizate pentru anul 2012, organul fiscal prin decizia contestată a stabilit CASS pentru diferența de venit net anual realizat.

De asemenea, susținerea contestatarului referitoare la faptul că organul fiscal nu putea să stabilească obligații de plată în sarcina sa, este neîntemeiată în condițiile în care potrivit dispozițiilor art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal **„începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX 2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**, iar prin administrarea contribuțiilor se înțelege și stabilirea acestor contribuții.

Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Față de cele mai sus prezentate, se retine că a fost corect întocmită 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. .X. a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x. lei, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 41, art. 296¹⁸, art. 296²¹⁻²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. V din O.U.G. nr. 125/2011, Ordinul 806/608/934/2012, art. 205, art. 207, art. 209 și 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 formulată de domnul **.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 **.X.** pentru suma totală de **.x.** lei.

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.**