

DECIZIA NR. 2931 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **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 X prin adresa nr. x/01.11.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/02.11.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul ales în loc.X, str.x, bl. x, sc.x, parter, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal X sub nr. x/31.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal X, comunicată în data de 27.10.2017, 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 fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017 în data de 27.10.2017 prin mijloace electronice de transmitere la distanță (SPV) considerând a fi comunicat în termen de 15 zile de la data punerii la dispoziția persoanei fizice și anume 11.10.2017, contestația fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal X în data de 31.10.2017 conform ștampilei acestei institutii.

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 domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. D-l XY, prin contestația depusă la Serviciul Fiscal Municipal X înregistrată sub nr. x/31.10.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/25.09.2017, solicitând modificarea deciziei în sensul că nu s-au luat în calcul plățile efectuate pentru anul 2012 cu titlu de contribuții de sănătate deoarece CAS X nu a comunicat Serviciului Fiscal X sumele achitate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017, Serviciul Fiscal Municipal X 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 contribuabil în data de 27.05.2013, 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:

Cauzele supuse soluționării sunt: dacă D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei cu privire la diferența de plată cu titlu de CASS în sumă de y lei, în condițiile în care această obligație de plată stabilită în sarcina petentului prin actul contestat a fost revizuită de către organul fiscal, fiind scăzută din evidența fiscală a contestatorului, respectiv dacă petentul datorează diferența de CASS în sumă de z lei, în condițiile în care argumentele acestuia nu sunt de natură să modifice situația reținută de organul fiscal.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. x/27.05.2013, domnul XY a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere (activități juridice) în sumă de xxxxx lei.

În baza venitului rezultat din declarația depusă de contribuabil, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017, prin care a stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xlei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.1+Rd.1.2+Rd.1.3+Rd.1.4+Rd.1.5):	xxxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	xlei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	xlei;

În drept, conform art. 83, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 83 - Declarația privind venitul realizat

(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 realizate se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”

„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: [...]

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, 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. 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;”

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 sănătății 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:

b)veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]

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 27.05.2013, înregistrată sub nr. x, contribuabilul a declarat un venit net din profesii libere (activități juridice) în sumă de xxxxx lei;

- în baza acestei declarații, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. b), Capitolul II – Titlul IX² 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/25.09.2017, 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.

Pentru anul 2012 contribuțiile de asigurări sociale de sănătate au fost stabilite până la data de 30.06.2012 de către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a Județului X pentru trimestrele I și II în sumă de www lei (www lei x 2) iar începând cu data de 01.07.2012 de către ANAF pentru trimestrele III și IV la nivelul sumelor comunicate de către casa de asigurări de sănătate în sumă de vvvv lei (vvvv lei x 2).

În urma depunerii de către petent a contestației la organul fiscal, S.F.M. X a reanalizat situația fiscală a acestuia, reținând că în urma unei erori a programului informatic nu s-a dedus obligația de plată sub formă de plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, în sumă de y lei (vvv lei x 4), deoarece nu există o declarație estimativă aferentă anului 2012, din suma totală de yyyy lei fiind stabilită în mod eronat obligația de plată în cuantum de zzzz lei cu titlu de diferență de plată stabilită în plus aferentă CASS.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, înregistrat la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/02.11.2017, organul fiscal emitent al actului contestat precizează că în evidența fiscală a fost clarificată situația plăților anticipate în sumă de y lei, urmând ca S.F.M. X să procedeze la scăderea din obligația totală de plată (de x lei) a sumei de y lei, care fusese deja stabilită cu titlu de plăți anticipate.

Prin urmare, în baza Borderoului de scădere a obligațiilor fiscale nr. x/12.12.2017, Serviciul Fiscal Municipal X a scăzut din evidența fiscală suma de y lei, sumă stabilită cu

titlu de plăți anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, această modificare fiind propusă prin Referatul nr. x/12.12.2017 de către Biroul de colectare și executare silită din cadrul aceleiași instituții.

Potrivit art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.[...].”

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-menționat

„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Având în vedere cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației reține că dl. XY datorează suma de z lei, reprezentând diferență de contribuție anuală de regularizat în plus ($x \text{ lei} - y \text{ lei} = z \text{ lei}$), urmând ca contestația cu privire la suma de y să rămână fără obiect având în vedere că organul fiscal a scăzut din evidența fiscală debitul de y lei.

Având în vedere cele reținute mai sus și cele precizate de organul emitent al actului contestat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, se va proceda la:

- **respingerea** în parte ca **neîntemeiată** a contestației, pentru suma de **z lei** reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. x/25.09.2017;

- **respingerea** în parte a contestației, ca **fiind fără obiect** pentru suma de **y lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. x/25.09.2017.

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 ; art. 268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

1) **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017 emisă de AJFP X - SFM X, **pentru suma de z lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

2) **Respingerea contestației** formulată de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/25.09.2017 emisă de AJFP X - SFM X, **pentru suma de y lei** reprezentând

diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, **ca fiind rămasă fără obiect.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.