

**DECIZIA NR. 2095/2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/06.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/1/23.08.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/06.09.2017, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.X, str. x, nr. x, sc.x, ap.x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/21.08.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/06.07.2017, comunicată la 28.07.2017, 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/06.07.2017 în data de 28.07.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 21.08.2017 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. Prin contestația formulată contribuabilul solicită admiterea în totalitate a contestației și pe cale de consecință desființarea în întregime a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/06.07.2017 și emiterea unei noi decizii de impunere angajatorului la care a prestat servicii, obligându-l să plătească contribuțiile precum și celelalte obligații către stat conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Contestatorul susține că această contribuție este nelegală și nelegitimă fiind calculată după o perioadă mai mare de 5 ani, astfel nu poate fi obligat la plata acestei sume,ținând cont și de faptul că la aceea dată adică în anul 2012 nu se plătea CASS, cât și de faptul că angajatorul nu l-a informat la momentul respectiv că este obligat să plătească personal CASS.

Petentul menționează în continuare că plata CASS-ului este obligația angajatorului,fapt rezultat și din contractul de muncă încheiat cu societatea respectivă.

Contribuabilul solicită compensarea sumei contestate din cuantumul taxei speciale/ taxei de poluare/taxei pentru emisiile poluante pe care AJFP X este obligat prin OUG 52/2017 să-l restituie conform cererii depuse, în cazul în care contestația nu va fi admisă și va fi obligat la plata CASS.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/06.07.2017, A.J.F.P. 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 pentru anul 2012.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cu cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit", nr.x/27.05.2013 depusă la organul fiscal teritorial de către plătitorul de venit VZ SRL, prin care a declarat venituri din contracte/convenții civile pentru domnul XY pentru anul 2012 în valoare totală de xxxxx lei.

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:

**3.1 Cu privire la CASS stabilită cauza supusă soluționării este dacă domnul XY 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 în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată în totalitate CASS.**

În fapt, domnul XY a obținut în anul 2012 venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit de la societatea VZ SRL în sumă de xxxxx lei.

În baza venitului rezultat din declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. INTERNT-x/27.05.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/06.07.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS 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):                                   | xxxxx lei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei):   | xxx lei;   |
| - obligații privind plățile anticipate:  | xx lei;    |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | x lei.     |

Prin contestația formulată contribuabilul susține că este nelegal și nelegitim emiterea deciziei după o perioadă mai mare de 5 ani.

În drept, potrivit art. 347 și art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

„Art. 347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

„Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 91 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2013 care stipulează următoarele:

*„Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]*

În speță, devin astfel incidente și dispozițiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu completările și modificările ulterioare și, care prevăd:

*„Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, iar acest termen începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Nașterea creanțelor fiscale are loc la data depunerii declarației de venit la organul fiscal.

În considerarea dispozițiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și având în vedere că în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2012, baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice sau de plătitorii de venit, iar **termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale** este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91.

Totodată, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare în vigoare din 1 iulie 2012:

**Art. 296<sup>21</sup> - (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) [...];**

**(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III. [...]**

**Art. 296<sup>22</sup> - (4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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 asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]**

**Art. 296<sup>24</sup> - (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.**

**(5<sup>1</sup>) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități**

**economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie. [...]**

**(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

**Art. 296<sup>25</sup> - (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<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> 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. 296<sup>24</sup> alin. (3). [...]**

#### **Art. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției**

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) 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.**

**„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]**

**b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:**

**b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”**

**„Art. 52 - (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; [...]**

**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). [...]”**

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.

Conform prevederilor art. 47 și art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

**„Art. 47. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilei/plătitorului căruia îi este destinat[...]**

**Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilei/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”**

Potrivit dispozițiilor art. 47 și art. 48 din Codul de procedură fiscală, obligațiile de plată stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță, produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului; de asemenea comunicarea trebuie să fie efectuată în interiorul termenului de prescripție, cu respectarea dispozițiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organului fiscal de a cere plata sumelor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În cursul anului 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile la SC VZ SRL în sumă de xxxxx lei,

În baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă pe beneficiarii de venit nr. INTERNT-x/27.05.2013 depusă de societatea respectivă, conform dispozițiilor art. 52 alin. 1 lit. b)- d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de xxxxx 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/06.07.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de xxx lei din care scăzând obligațiile privind plățile anticipate în sumă de xx lei, a rezultat suma de x lei contestată.

Prin urmare, invocarea de către contestator a perioadei mari de 5 ani după care a fost emisă decizia contestată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care obligația de plată stabilită și comunicată în anul 2017 este aferentă anului 2012, iar termenul de prescripție a început să curgă de la 01.01.2014 și se împlinește la 31.12.2018.

Nici argumentul invocat de contestator conform căruia este angajat la societatea VZ SRL nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece veniturile din activitatea desfășurată sunt impozabile cu CASS indiferent de faptul că persoana ce le realizează are/nu are calitatea de angajat, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plată CASS pentru salariați;

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că domnul XY este angajat începând cu data de 01.08.2014.

În consecință, se reține că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate

pe anul 2012 nr. x/06.07.2017 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu era prescris.

De altfel, contribuabilul nu indică în concret vreun temei legal pentru nedatorarea contribuției la asigurările sociale de sănătate, astfel rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Față de cele prezentate, contestația formulată de domnul XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată cu privire la acest capăt de cerere.

**3.2 Cu privire la solicitarea compensării sumei de recuperat de la bugetul de stat privind taxa specială/ taxa de poluare/ taxa pentru emisii poluante/ timbru de mediu în baza cererii depuse, cu suma de plată datorată prin decizia contestată în valoare de x lei, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.Brașov se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.**

**În fapt**, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/21.08.2017, contestatarul solicită compensarea sumelor de recuperat de la bugetul de stat conform OUG 52/2017, plătite pentru înmatricularea autoturismelor, cu sumele de plată datorate drept CASS, rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei.

**În drept**, potrivit art. 272 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.”*

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 din 23 decembrie 2015, prevăd următoarele:

**„9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”**

Se reține că, potrivit art. 272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct. 9.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, acest capăt de cerere va fi transmisă Administrației Județene a Finanțelor Publice X spre analiză și competența de soluționare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52, art. 296<sup>18</sup>, art. 296<sup>22-25</sup> 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 și art. 272, respectiv 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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/06.07.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de x lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

**2) Transmiterea competenței de soluționare** către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a capătului de cerere privind solicitarea compensării sumelor de recuperat de la bugetul de stat cu titlu de taxă specială/taxă de poluare/taxă pentru emisiile poluante/timbru de mediu, cu suma de plată datorată drept CASS , rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă 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.