

DECIZIA nr. 3303/ 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/04.12.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.12.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc. X, str.x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/05.09.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, comunicată în data de 17.08.2017, 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 procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017 în data de 17.08.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X în data de 05.09.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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. Domnul XY, prin contestația depusă la AJFP X, înregistrată sub nr. x/05.09.2017, solicită anularea în totalitate a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/ 07.08.2017, menționând că este nelegală și cere exonerarea de la plata sumei de x lei.

Petentul consideră că această decizie s-a emis fără să fie verificate actele, în special cele preluate de la CAS X, deoarece a achitat în întregime datoria aferentă anului 2012.

Contestatarul anexează în acest sens copia chitanțelor cu care a achitat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012, solicitând verificarea cu atenție a acestor plăți și anularea deciziei contestate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017, AJFP 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 au stat declarațiile cu cod „200 Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2012” cu nr.x/12.02.2013, respectiv nr.x/12.02.2013 depuse de domnul XY prin care a declarat venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe contracte în sumă 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:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care diferența de CASS în sumă de x lei, stabilită în sarcina petentului prin actul contestat, a fost revizuită de către organul fiscal, fiind scăzută din evidența fiscală a contestatorului prin compensare.

În fapt, se reține că domnul XY, persoană fizică, a realizat în anul fiscal 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor, prevăzute la art. 296²⁷ alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sumă totală de xxxxx lei, veniturile fiind declarate prin declarațiile cu nr.x/12.02.2013 și x/12.02.2013 (declarații 200).

În baza veniturilor declarate de contribuabil și având în vedere cheltuielile deductibile rezultate în urma aplicării de către organul fiscal a cotei forfetare de cheltuieli de 25%, potrivit art.62 alin. (2) din Codul fiscal, a fost stabilită o bază de calcul în sumă de xxxx lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017, 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):	xxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei;

Prin contestația formulată contribuabilul susține că a achitat toată datoria aferentă anului 2012 și solicită organului fiscal să verifice aceste plăți, solicitând anularea deciziei contestate, pe motiv că nu are datorii.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și 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.61 Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente. [...]

Art.62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

„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/pierderea distribuită din asociere.”

„Art. 296²⁵ - Declarația, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) **Declarația 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. [...]

„Art. 296²⁷ - Contribuabilii

(1) **Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:**

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- b) investiții;
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

Art. 296²⁸ - Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) **declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

c) **declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;**

(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.”**

Art. 296²⁹ - (1) **Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².** [...]

Art. 296³⁰ Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296²⁹.

Art. 296³¹ - Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

„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, 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- prin declarațiile privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depuse la organul fiscal teritorial în data 12.02.2013, înregistrate sub nr.x și x, contribuabilul a declarat un venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de xxxxx lei;

- în baza acestor declarații, având în vedere și cheltuielile deductibile rezultate în urma aplicării de către organul fiscal a cotei forfetare de cheltuieli de 25%, în temeiul dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1), 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 xxxx lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală în sumă de x lei;

- în urma regularizării anuale a CASS, având în vedere că dl. XY nu figura în evidența fiscală cu plăți anticipate cu acest titlu aferente anului 2012, au rezultat în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții stabilite în plus în sumă de x lei.

Prin adresa nr. x/04.12.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 37601/08.12.2017, A.J.F.P. X precizează că au fost solicitate informații suplimentare Casei de Asigurări de Sănătate X, cu privire la aspectele semnalate de contestator referitor la plățile efectuate la această instituție, fiind menționate următoarele:

“În data de 27.09.2017 prin adresa nr. x/22.09.2017, înregistrată la A.J.F.P. X sub nr. x/9005 din 27.09.2017, CJAS X ne comunică faptul că suma de yyy lei a fost achitată de petent fără a avea stabilite obligații printr-un titlu de creanță.

În data de 13.10.2017 au fost integrate, în evidența fiscală SAIVEN GOTICA, cu borderoul nr. x sumele achitate de contribuabil la CJAS X fără a avea stabilite obligații de plată printr-un titlu de creanță. Astfel, în situația analitică debite plăți solduri a d-lui XY au fost integrate sume în valoare totală de yyy lei.”

Totodată, prin adresa mai-sus menționată, organele fiscale au precizat că “organul fiscal a procedat la compensarea, din oficiu, a sumelor achitate fără obligații de creanță stabilite în contul 111 “Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de pers.care realizează venituri din activ...” cu obligațiile stabilite în contul 460 “Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de pers.fizice – Regularizări”, prin decizia nr. x din 07.08.2017.”

Astfel, prin Decizia nr. x/09.11.2017 privind compensarea obligațiilor fiscale, emisă de A.J.F.P. X – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, a fost realizată compensarea sumelor achitate cu titlu de contribuție la asigurările sociale de sănătate, în cuantum de x lei, cu obligațiile stabilite în urma regularizării anuale, prin Decizia nr. x/ 07.08.2017, în sumă de x lei.

Prin urmare, așa cum rezultă și din Situația analitică debite plăți solduri la data de 04.12.2017, aferentă anului 2012 (anexată la dosarul cauzei), obligația de plată a sumei de x lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/ 07.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, contestată de petent, a fost stinsă prin compensare, urmare integrării în baza de date a sumelor achitate de către petent la CAS X, fiind scăzută din evidența fiscală.

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 contestației ca fiind rămasă fără obiect** pentru suma de **x lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/ 07.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 61 alin. (1), art. 62 alin. (1), (1[^]1) și (2), art. 296[^]27 alin. (1) lit. a), 296[^]28 lit. d), art. 296[^]29 alin. (1), art. 296[^]30 și art. 296[^]31 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/07.08.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X pentru suma de x lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus .

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.