

DECIZIA nr. 1505/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./31.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./26.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./31.05.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, bl. x, sc. x, ap. x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./20.01.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 07.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. lei.**

Se menționează că contestatarul identifică eronat decizia nr. .x./16.12.2014, în fapt fiind decizia nr. .x./16.12.2014.

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 este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând că 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, coroborat cu art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./16.12.2014, pe motivul că în anul 2012 nu a realizat în fiecare lună din cele 12 luni calendaristice venituri în regim de reținere la sursă.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. 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 cod “205-Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv .Y., prin care a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul .X. pentru anul 2012 în valoare de .x2. 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 domnul .X. datorează diferențele de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus

pentru anul 2012 în sumă de .x1. lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b, pentru care plătitorul de venit nu a reținut și achitat CASS, iar la stabilirea contribuției datorate organul fiscal a luat în calcul venitul realizat de contestatarul în anul 2012 și declarat de .Y.

În fapt, domnul .X. a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile de la .Y.

În baza venitului rezultat din declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. .x./26.02.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. 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):	.x1. lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	.x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere anuală, pe motivul că nu a realizat venituri în regim de reținere la sursă în fiecare lună așa cum rezultă din anexa deciziei contestate.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

„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: [...]

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) [...];

Art. 296²² - (4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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 asocieri, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

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. [...]

(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).

(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. [...]

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **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).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

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

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]

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.

Totodată, sunt incidente și prevederile ordinului nr. 938/2013, pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", modificat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1672/2014, respectiv art. 1 – art. 3 care precizează:

„Art. 1 - (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", cod 14.13.02.19, precum și anexa "Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate", prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Anexa "Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate" face parte integrantă din formularul prevăzut la alin. (1).

Art. 2 - (1) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate.

(2) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate începând cu anul fiscal 2012.

(3) Anexa prevăzută la art. 1 alin. (2) se emite pentru fiecare categorie de venit pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 3 - Formularul prevăzut la art. 1 se comunică contribuabililor în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. 1288825/16.12.2014 a fost completată potrivit acestui ordin, la Cap. II. pct. 2 fiind înscrisă aceeași sumă decât la totalul contribuției datorată conform anexei, respectiv suma de .x1. lei și îndeplinește toate cerințele legale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități desfășurate în baza contractului/convenției civile la .Y., obținând în cursul anului venituri în sumă de .x2. lei;

- în baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr. INTERNT-.x./26.02.2013 depusă de DJST Alba, conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1) lit. f, 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 .x2. 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./16.12.2014, prin care s-a stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de .x1. lei;

Afirmația contestatarului că nu a realizat în fiecare lună din cele 12 luni calendaristice venituri în regim de reținere la sursă, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 cod 14.13.01.13/l valabile pentru anul 2012 prevăd că declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală, până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat, completate cu baza de calcul a impozitului, reprezentând **totalul venitului impozabil/câștigului realizat de fiecare beneficiar de venit, într-un an fiscal.**

Astfel, din această declarație rezultă veniturile realizate de contribuabilii într-un an fiscal și nu veniturile lunare așa cum a considerat contestatarul. Completarea anexei 1 s-a realizat pe baza venitului declarat de DJST Alba pentru anul 2012 în sumă de .x. lei, împărțită la 12 luni calendaristice, iar faptul că contribuabilul nu a realizat venituri în fiecare lună nu are nici o relevanță atâta timp cât modul de împărțire a acestei sume nu influențează valoarea totală a creanței fiscale întrucât nu prevede termene de plată lunare.

Prin urmare, 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 mai sus prezentate, rezultă 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 Alba a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x1. lei, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52, art. 296¹⁸, art. 296²²⁻²⁵ 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, Ordinul nr. 938/19.07.2013 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate 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 Alba, pentru suma de .x1. lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

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