

DECIZIA nr. 1401/2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./20.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.05.2016, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în X, Bld. X, nr. x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba 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 06.01.2015, 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 este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii 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 doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./16.12.2014, susținând că în anul 2012 a avut un contract de asistent în brokeraj încheiat cu societatea .Y. S.R.L., veniturile fiind declarate la ANAF prin D205 înreg. sub nr. .x./19.02.2013, iar sumele datorate au fost virate la stat. În susținerea cauzei anexează la contestație copia adeverinței de venit pentru anul 2012 emisă de această societate.

De asemenea, contestatara menționează că este angajată cu contract de muncă la Liceul X.

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 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 au stat declarațiile cod “205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venit, respectiv S.C. .Y. S.R.L. și S.C. .Z. S.A., prin care au fost declarate venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru doamna .X. pentru anul 2012 în valoare totală de x1 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna .X. 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 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 plătitorii de venit nu au reținut și achitat în totalitate CASS.

În fapt, prin declarațiile "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit" societățile .Y. S.R.L. și .Z. S.A. au declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului (venituri din contracte/convenții civile) pentru doamna .X. pentru anul 2012 în sumă de x2 lei, respectiv x3 lei.

În baza venitului rezultat din declarațiile INTERNET-.x./02/2013 și nr. INTERNET-.x./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 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. |

Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea deciziei de impunere anuală, susținând că pentru veniturile obținute în baza convenției civile în anul 2012, societatea .Y. S.R.L. a reținut și virat contribuția de sănătate, conform adeverinței nr. .x./29.04.2013.

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) [...];

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

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 asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

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. [...]

(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;**”

„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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contribuabila a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile de prestări servicii la S.C. .Y. S.R.L. și S.C. .Z. S.A., obținând în cursul anului venituri în sumă totală de x1 lei;

- în baza declarațiilor informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit D205 nr. INTERNT-.x./02/2013 depusă de .Y. S.R.L. și nr. INTERNT-.x./2013 depusă de .Z. S.A., 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 .x. 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 x lei;

Afirmația contestatarei că în această perioadă a avut calitatea salariat cu contract de muncă nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât veniturile din activități desfășurate în baza de contracte/convenții civile sunt venituri ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b din Codul fiscal, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plata CASS pentru salariați, astfel rezultă că în cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la art. 257 alin. (2) lit. b) și venituri din salarii, **contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.**

De asemenea, nici afirmația potrivit căreia .Y. S.R.L. a virat sumele datorate la stat, nu poate fi reținută, având în vedere că din adeverința anexată în susținerea contestației rezultă că a fost reținut și virat numai suma de .x. lei din totalul de .x. lei cu titlu de CASS, iar organul fiscal la emiterea deciziei contestată a ținut cont de această sumă ca obligație achitată anticipat, iar cu privire la venituri obținute de la .Z. S.A., contribuabila nu aduce niciun argument.

În subsidiar se reține că adeverința nr. .x./29.04.2013 nu îndeplinește forma unui document justificativ, având în vedere că nu este semnată și ștampilată de societatea emitentă.

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 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 x lei, drept pentru care contestația doamnei .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 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .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 x 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.