

DECIZIA nr. 1504/2016
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 adresele nr. .x./26.05.2016 și nr. .x./07.09.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./31.05.2016 și nr. .x./12.09.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./26.01.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 30.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. 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 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 susține că nu recunoaște suma stabilită prin decizie, având în vedere că în anul 2012 a fost angajat, iar CASS a fost achitat. În susținerea contestației anexează chitanța nr. .x./26.03.2012 emisă de Casa Județeană Alba, prin care contribuabilul achită suma de .x2. lei reprezentând contribuție FNUASS.PFA AN 2012 TOTAL, respectiv adeverința emisă de „Y. S.A.” București – Suc. Transilvania, din care rezultă că în anul 2012 domnul .X. a fost angajatul societății.

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 a stat Declarația privind venitul estimat/norma de venit – activități independente, depusă de domnul .X. în data de 16.01.2012, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x., determinarea venitului net fiind încadrată la norma de venit, astfel norma de venit aferenta anului 2012 conform normelor anuale de venit publicate pe site-ul ANAF a fost stabilită la .x2. lei/an cu aplicarea reducerii de 50%.

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 Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care Casa Națională de Asigurări Sănătate a transmis date suplimentare despre asigurat ulterior emiterii deciziei contestate.

În fapt, în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./16.01.2012 depusă de contribuabilul, a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care au fost stabilite 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): .x2. 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.

În susținerea contestației contribuabilul a depus copia chitanței nr. .x./26.03.2012 emisă de Casa Județeană Alba, prin care a achitat suma de .x2. lei reprezentând contribuție FNUASS.PFA AN 2012 TOTAL.

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. 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: [...]

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; [...]

(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 [...]

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. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) [...]

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.”

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

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri comerciale, și pentru care determinarea venitului net este încadrată la norma de venit, se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind norma de venit 220 în anul curent, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este valoarea anuală a normei de venit, raportată la cele 12 luni ale anului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 16.01.2012, contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial sub nr. .x. declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2012, pentru veniturile realizate din lucrări de instalații electrice, determinarea venitului net fiind încadrată la norma de venit, astfel norma de venit aferentă anului 2012 conform normelor anuale de venit publicate pe site-ul ANAF a fost stabilită la .x3. lei/an, aplicând reducerea normei de venit cu 50% pentru persoanele care au calitatea de salariat, angajat cu contract de muncă cu normă întreagă;

- în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra valorii anuale a normei de venit de .x2. lei, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

Având în vedere că domnul .X. în susținerea contestației a depus chitanța nr. .x. emisă de Casa Județeană Alba, conform căreia în data de 26.03.2012 a achitat suma de .x2. lei reprezentând „contribuție FNUASS PFA AN 2012 TOTAL”, iar din decizia contestată rezultă că acesta nu figurează cu plăți anticipate pentru anul 2012, prin adresa nr. .x./19.08.2016 organul de soluționare a contestației a solicitat lămuriri de la organul emitent al actului atacat în vederea stabilirii situației fiscale reale a contribuabilului.

Prin adresa nr. .x./07.09.2016, organul de impunere precizează că Casa Națională de Asigurări de Sănătate i-a comunicat doar în data de 19.02.2016 datele despre asigurat,

la data emiterii deciziei de impunere acesta neavând în baza de date plățile anticipate stabilite de casa de sănătate.

Totodată, anexează la adresa de răspuns o captură de ecran privind datele despre asigurat transmise de către CNASS Alba din care rezultă că contribuabilul figurează cu o contribuție anuală stabilită în sumă de .x4. lei, dar fără să fie anexate documente justificative din care să rezulte în baza cărei titlu de creanță s-a stabilit aceste plăți anticipate.

Mai mult, nici contribuabilul nu anexează în acest sens documente pe baza cărora a achitat debitul de .x2. lei.

Având în vedere cele precizate mai sus și faptul că prin completarea referatului organul fiscal nu a transmis documentele care stă la baza datelor transmise de casa de sănătate, Serviciul soluționare contestații 2 este în imposibilitatea de a se pronunța asupra diferenței de impozit anual de regularizat stabilit de organele fiscale, ceea ce impune desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului.

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptătit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3.741/2015:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața

locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]"

Ținând seama de cele sus menționate, AJFP Alba va proceda la reanalizarea diferenței de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate stabilite și preluate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Alba.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²¹ alin. (1) și alin. (2), art. 296²² alin. (2), art. 296²³ alin. (3), art. 296²⁴ alin. (1), alin. (2) și alin. (4) și art. 296²⁵ alin. (1), alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (2) și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală precum și pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 emisă de AJFP Alba, prin care au fost stabilite diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. lei**, urmând ca AJFP Alba să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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.