

Decizia nr. 585/586 din2016
privind soluționarea contestațiilor formulate de către
dl. x, domiciliat în Alba Iulia, str. x
înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/ si x1/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov-Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresele nr. x/24.02.2016 si x/04.03.2016 înregistrate la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/08.03.2016 si x1/08.03.2016, cu privire la contestațiile formulate de catre dl.x cu domiciliul in Alba Iulia, str.x, jud. Alba.

Contestatiile sunt formulate împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x respectiv impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste sumele de x lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate, respectiv x1 lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate in urma regularizarii veniturilor.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționată în baza normelor legale in vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarii la acțiune

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare respectiv de art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de CASS si accesoriile aferente, astfel:

Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x a fost comunicata contestatorului in data de 06.01.2015, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost înregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba in data de 27.01.2015 conform stampilei acestei institutii.

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr.x a fost comunicata contestatorului in data de 04.02.2016, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost înregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba in data de 17.02.2016 conform stampilei acestei institutii.

Avand in vedere ca d-l x a formulat contestatie pentru fiecare act administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Alba, urmeaza a se conexe dosarele contestatiilor cu privire la obligatiile de CASS si accesoriile aferente in valoare totala de x lei stabilite de plata prin Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x si Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr.x, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr.3741/2015 emis de Presedintele ANAF privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleși organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Constatând că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.207, art. 209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.268, art.270 și art.272(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de către d-l x.

I. D-l x, prin contestațiile depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. 7218/08.03.2016 și nr. 7220/08.03.2016 contestă Decizia de Impunere Anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x din următoarele motive:

Petentul nu recunoaște suma de x lei stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.x reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, respectiv accesoriile aferente în suma de x lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x.

Dl. x precizează faptul că este angajat în cadrul Ministerului Apărării Naționale și i s-a reținut și a fost virată lunar contribuția de asigurări de sănătate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012, nr. x, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina domnului x, contribuții de asigurări sociale de sănătate, în sumă de x lei, aferente veniturilor obținute în anul 2012, din investiții (dobânzi bancare).

A.J.F.P. Alba a luat în considerare ca bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, suma de 8.400 lei, reprezentând salariul minim brut pe țară pe întreg anul 2012, întrucât în evidențele fiscale, domnul x figurează în anul 2012, cu venituri din dobânzi, în sumă de x lei, conform declarației 205, depusă la administrația fiscală de BANCA TRANSILVANIA S.A.

Astfel, obligațiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, A.J.F.P. Alba a stabilit în sarcina d-lui x accesorii în sumă totală de x lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. x, din anexa la Decizia nr.x, rezultând că suma totală de x lei este compusă din:

- x lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate, individualizată prin Decizia de impunere nr. X emisă de A.J.F.P. Alba;

- x lei penalități de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate, individualizată prin Decizia de impunere nr. x emisă de A.J.F.P. Alba.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Referitor la CASS stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru Anul 2012, nr. x, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei, în condițiile în care obligațiile de plată au fost stabilite în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar contribuabilul în sarcina căruia a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, a fost angajat din anul 2007, având calitatea de salariat al unei unități militare, unde i s-a reținut și virat contribuția pentru asigurări sociale de sănătate la Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești (C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.).

În fapt, conform evidențelor fiscale, domnul x a obținut în anul 2012, venit brut din salarii în sumă de x lei, conform declarației 205 depusă la administrația fiscală de UM x, venituri din dobânzi în sumă de x lei, așa cum figurează în declarația 205 depusă la administrația fiscală de BANCA TRANSILVANIA S.A., iar conform art. 296²⁷ din Codul fiscal, pentru veniturile din investiții (dobânzi) se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, dacă contribuabilul nu a obținut venituri de natură salarială în anul 2012.

Domnului x, în calitate de angajat al Unității Militare nr. x din Campia Turzii, din anul 2007, având calitatea de salariat, i s-a reținut și virat la C.A.S.A.O.P.S.N.A.J., contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit Legii nr. 95/2006 rep., privind reforma în domeniul sănătății, așa cum reiese din adeverința nr. 93 din 21.01.2015, eliberată de Ministerul Apărării Naționale - Unitatea Militară nr. x din Campia Turzii.

În baza de date a A.J.F.P. Alba, dl x nu figura la data emiterii deciziei de impunere, cu plăți reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, întrucât contribuabilul este asigurat la o casă specială de asigurări de sănătate diferită de C.J.A.S. Alba, și anume, C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.. Astfel, s-a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012, nr. x.

D-l x, în calitate de contribuabil, salariat și asigurat la C.A.S.A.O.P.S.N.A.J. contestă aceste obligații de plată, anexând la contestația depusă la A.J.F.P. Alba, Adeverința nr. 93 din 21.01.2015, eliberată de Ministerul Apărării Naționale - Unitatea Militară nr. X din Campia Turzii.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012, nr. x, prin care A.J.F.P. Alba a stabilit obligații fiscale privind CASS în sumă de x lei pentru anul 2012, a fost emisă la data de x.12.2014, avându-se în vedere veniturile obținute de contribuabil, din dobânzi, în sumă de x lei, așa cum figurează în declarația 205, depusă la administrația fiscală de BANCA TRANSILVANIA S.A., luându-se ca bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, suma de 8.400 lei, reprezentând salariul minim brut pe țară pe întreg anul 2012, conform art. 296²⁷, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fără a se avea în vedere prevederile legale aplicabile în integralitatea lor.

Intrucât contribuabilul nu a achitat la termenul de scadenta obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.x, AJFP Alba a emis Decizia de calcul accesorii nr. x prin care au stabilit accesorii în suma de x lei din care x1 lei reprezentand dobanzi aferente CASS si x2 lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Titlului IX², Cap. I și Cap. III, art. 296²⁷ - art. 296²⁸, coroborate cu prevederile art. 65 alin. (1) și art. 78 din Legea nr. 571/2003 rep. privind Codul fiscal și cu prevederile art. 266 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit cărora:

CAPITOLUL I, art 296² – 296²⁰ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinde reglementări legale referitoare la:

„Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului.”

„ART. 296³ Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale
Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;”

„ART. 296⁴ Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale

(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

CAPITOLUL III, art. 296²⁷⁻²⁹⁶30 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cuprinde reglementari legale referitoare la:

„Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri.”

„ART. 296²⁷ Contribuabilii (aplicabil de la 01.07.2012)

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

b) investiții;

(2) Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.”

De asemenea, la art.257 alin. (2) lit. f) și lit. a) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012, se precizează:

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

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobanzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;”

În temeiul dispozițiilor legale mai sus citate se reține că persoanele care au realizat venituri din salarii mai mari decât salariu de baza minim brut pe tara nu datoreaza contribuția pentru asigurările sociale de sănătate pentru veniturile realizate din dobanzi pentru anul 2012.

La art. 65 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizează:

„(1) *Veniturile din investiții cuprind:*

b) venituri impozabile din dobânzi;”

Potrivit art. 266 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, „(3) [...] *Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești își desfășoară activitatea potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare a caselor de asigurări județene din cadrul sistemului de asigurări de sănătate, cu păstrarea specificului activității.*”

Față de cadrul legal menționat anterior, aplicabil în anul 2012, se reține că persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate în Titlul IX², Cap.I din Cod fiscal (salarii, venituri asimilate salariilor) mai mari decât salariul de baza minim brut pe tara nu au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor realizate din investiții, aspect menționat și de către AJFP Alba prin adresa nr.x/24.02.2016.

Din documentele prezentate de A.J.F.P. Alba la dosarul contestației, reiese că domnul x a realizat în anul 2012 venituri brute din salarii de la Unitatea Militară nr. xCampia Turzii, în sumă de x lei și tot în anul 2012, venituri din investiții (dobânzi) în sumă de x lei de la BANCA TRANSILVANIA S.A.

Deși în aplicația informatică GOTICA utilizată de administrațiile fiscale existau informații din declarația 205, cu privire la veniturile realizate de contribuabil din salarii M.Ap.N., A.J.F.P. Alba a emis totuși Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, pentru venituri din investiții realizate de contribuabil în anul 2012.

CASS a fost stabilită de organul fiscal pe baza informațiilor din evidența fiscală, fără a se avea în vedere faptul că domnul x avea calitatea de salariat al unei unități militare din anul 2007, fiind asigurat la casa specială de asigurări de sănătate - C.A.S.A.O.P.S.N.A.J., veniturile din salarii realizate de acesta depășind valoarea salariului minim brut pe țară.

Drept urmare, se reține că organul fiscal nu a avut în vedere dispozițiile legale anterior enunțate în totalitatea lor și a emis în mod eronat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr. x / 16.12.2014.

La soluționarea contestației se mai rețin și cele precizate de organul fiscal al actului contestat, care prin adresa nr. x/24.02.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.03.2016, propune admiterea contestației formulate de dl. x.

În contextul celor anterior prezentate, având în vedere dispozițiile legale menționate în prezenta decizie, aplicabile în anul 2012, și ținând cont de faptul că în anul 2012 contestatorul a realizat și venituri de natură salarială, care depășesc salariul minim brut pe țară, urmează a se **admite** contestația formulată de domnul x împotriva Deciziei de impunere anuală nr. x, prin care au fost stabilite diferențe de contribuții rezultate în plus din regularizarea anuală cu titlu de CASS pentru anul 2012, în sumă de **x lei** și a se anula actul administrativ fiscal menționat, conform prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216 *Soluții asupra contestației*

(1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) *În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*

2. Referitor la accesoriile aferente obligațiilor fiscale contestate, având în vedere că a fost admisă contestația formulată pentru obligațiile suplimentare de plată principale și conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, se va admite contestația și pentru suma totală de x lei (x1 lei reprezentand dobânzi aferente CASS + x2 lei reprezentand penalități de întârziere aferente CASS), stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, emisa de AJFP Alba.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.206, art.209 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 296²⁷, alin(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare respectiv în baza art.269, art.272, art.277, art.279 din din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestațiilor formulate de către dl x, înregistrate la DGRFP Brașov sub nr. x/08.03.2016 și nr. x1/08.03.2016, depuse împotriva Deciziei de Impunere Anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x, respectiv împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, emise de AJFP Alba, și anularea acestor acte administrative fiscale, pentru suma totală de **x lei**, compusă din:

- X1 lei reprezentand contribuție de asigurări sociale de sănătate,
- X2 lei reprezentand accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în rândul actelor administrative de atac și obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.

**DIRECTOR GENERAL,
X,**

M.I./A.D./4ex.