

DECIZIA nr. 579/2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .X./09.03.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./04.03.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .X./09.03.2016, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP .., cu domiciliul în X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./09.01.2015, completată cu adresa remisă prin poștă la 05.04.2016 și înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./08.04.2016 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 **.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 va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./09.01.2015 doamna .X. contestă suma de .x. lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, susținând că în anul 2013 a plătit în contul CASS o sumă de .x. lei, adică o sumă mai mare decât contravaloarea totală a contribuției datorată pe anul 2012, ceea ce este .x. lei.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate 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 a stat Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă de doamna .X. în data de 23.05.2013, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x.

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 diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală

stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de .x. lei, în condițiile în care plățile efectuate de contribuabila în contul CASS au stins obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit, în baza art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilei 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): .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.

La baza deciziei de impunere anuală a stat declarația cod "200 – Declarație privind veniturile realizate din România", depusă la organele fiscale teritoriale de către contribuabila, în data de 25.05.2013, prin care a declarat un venit net din profesii libere în sumă de .x. lei.

Contribuabila susține că a achitat în contul CASS o sumă mai mare decât contribuția stabilită prin decizia contestată.

În drept, portivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

„Art. 296[^]21 - (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: [...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

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

„Art. 296[^]22 - (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. 296[^]21 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. 296[^]23 - (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. 296[^]21 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. 296[^]25 - (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.

(2) În cazul impunerii în sistem real, **obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).**

[...]

(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 din profesii libere, 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.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatara a obținut venituri din profesii libere obținând în cursul anului venituri în sumă totală de .x. lei, așa cum rezultă și din decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .x./24.07.2013 prin care s-a stabilit impozitul pe venitul net anual aferent veniturilor din profesii libere;

- 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 venitului declarat, în sumă de .x. lei, realizat în anul 2012, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei.

Față de susținerea petentei din contestație, potrivit căreia pentru anul 2012 a achitat o sumă mai mare în contul CASS decât .x. lei, potrivit informațiilor furnizate de situația analitică debite plăți solduri, se rețin următoarele:

- în anul 2012 contribuabila figurează la contul CASS (cod 111) cu obligații de plată în sumă totală de .x. lei, compusă din următoarele sume:

- suma de .x. lei aferente debitelor restante transmisă informatic de Casa de Asigurări de Sănătate Alba potrivit Protocolului cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal din care:

- .x. lei reprezentând obligațiile fiscale principale restante din anul 2011,
- .x. lei reprezentând obligațiile fiscale principale restante din trimestrul I 2012,
- .x. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente debitelor restante;

- suma de .x. lei reprezintă obligațiile fiscale principale restante din trimestrele II-IV 2012;

- suma de .x. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente debitelor restante.

Plata efectuată de contribuabila la data de 23.08.2012 în sumă de .x. pentru anul 2012 în contul CASS a stins parțial obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, respectiv cele transmise de CJAS Alba și o parte din contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, rezultând sold neachitat la 31.12.2012 în sumă de .x. lei;

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 115 din Codul de Procedură Fiscală care prevede:

„Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...] b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

[...] (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Astfel, din situația analitică debite plăți solduri rezultă că în anul 2012 în contul CASS (cod 111), contribuabila figurează numai cu debitele restante transmise de către CJAS Alba și cu debitele aferente plăților anticipate pe anul 2012 stabilite în urma Declarației nr. .x. depusă de contribuabila în data de 22.03.2012, organul fiscal regularizând situația anuală a contribuabilei în contul 460 (Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – Regularizări) în anul 2014 potrivit declarației nr. .x./23.05.2013 depusă de contribuabila.

În contextul considerentelor anterior prezentate și având în vedere prevederile legale citate, argumentele din contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect emisă 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. 296¹⁸, art. 296²¹-296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 115,

art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 totală de **.x.** lei.

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.