

**DECIZIA NR. 2778 din 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/25.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/17.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/25.10.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc. X, str.x, nr. x, ap. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/04.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, comunicată în data de 23.08.2017, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 în data de 23.08.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Y în data de 03.10.2017.

Constatând că în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** D-l XY, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X înregistrată sub nr. x/04.10.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. x/08.08.2017, menționând că nu are datorii restante la fondul de asigurări de sănătate.

Mai mult contribuabilul susține că după plata la zi a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate a făcut demersuri pentru suspendarea activității PFA-ului neavând activitate și dobândind și calitatea de angajat începând cu luna martie 2013.

Petentul susține că în cazul în care nu era la zi cu plata contribuțiilor nu avea posibilitatea suspendării activității.

D-l XY solicită de asemenea și verificarea în evidențele organului fiscal, a plăților efectuate.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, A.J.F.P. X 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 a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 (D 200), depusă de contribuabil în data de 27.05.2013, înregistrată la organul fiscal sub nr. x.

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 organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, în condițiile în care la baza regularizării CASS a stat declarația privind venitul realizat în anul 2012, depusă de contribuabil sub nr. x/27.05.2013.***

**În fapt**, potrivit declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. x/27.05.2013, domnul XY a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere și comerciale-Activități comerciale în sumă de xxxxx lei.

În baza venitului rezultat din declarația depusă de contribuabil, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, 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):	xxxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	xxxx lei;
- obligații privind plățile anticipate:	xxx lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei;

Prin contestația formulată contribuabilul susține că este la zi cu plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

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

***„Art. 296<sup>21</sup> - (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: [...]***

***a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale; [...]***

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

***Art. 296<sup>22</sup> - (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<sup>21</sup> 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, și***

nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. [...]

**Art. 296<sup>25</sup> - (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. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> 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.**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3). [...]**

„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b<sup>1</sup>) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>25</sup> alin. (4) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”**

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, 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 pentru persoanele cu statut de membru al unei întreprinderi individuale 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:

- prin declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă la organul fiscal teritorial în data 27.05.2013, înregistrată sub nr. x, contribuabilul a declarat un venit net din activități comerciale în sumă de xxxxx lei;
- în baza acestei declarații, conform dispozițiilor art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. b), Capitolul II – Titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de xxxxx lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei.

Față de susținerea contribuabilului din contestație, potrivit căreia pentru venitul realizat în anul 2012, s-au plătit toate contribuțiile, din informațiile furnizate de Situația analitică debite plăți solduri, rezultă că sumele achitate în contul CASS au stins obligații fiscale curente, respectiv rămășițe, dobânzi și penalități, iar sumele aferente regularizării CASS se evidențiază într-un cont separat.

Din documentele aflate la dosarul contestației rezultă că organul fiscal în urma regularizării contribuției de sănătate a ținut cont de suma de xxx lei, ce a fost stabilită anticipat pentru anul 2012 de către Casa de asigurări de sănătate, iar pentru diferența de x lei, contribuabilul nu face dovada achitării acestei sume.

Se mai reține că contestatarul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nu a prezentat alte motive pentru care ar fi exceptată de la plata acestei contribuții și nu a invocat niciun articol de lege aplicabil în materia privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, prin care A.J.F.P X a stabilit diferențe de contribuții anuale de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei, drept pentru care contestația domnului XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296<sup>18</sup> alin. (3), art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 296<sup>22</sup> alin. (2), art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X,

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 X.