



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**

Str. Anastasie Panu, nr. 26,
Iași, CP 700025
Tel : 0232 21 33 32
Fax : 0232 21 98 99
E-mail : registratura.generalis@anaf.ro

DECIZIA NR.10017/15.01.2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub
nr...., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de doamna X, cu domiciliul în sat ..., județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **26.10.2017**, așa cum rezultă din Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimabile la UIR-confirmări/retururi nr...., existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **27.11.2017**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.....

Contestația este semnată de către doamna **X**

Având în vedere prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.Doamna X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând că S.C. Y S.R.L., plătitorul de venituri, a reținut și achitat contribuțiile aferente veniturilor plătite înainte de 01.07.2012.

Petenta afirmă că până la data de 01.07.2012 nu exista nicio prevedere legală referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor în regim de reținere la sursă și că în anul 2012 a avut calitatea de salariat la aceeași societate.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele doamnei X din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr., decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute plățile anticipate în sumă de S lei.

III.Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de 687 lei, în condițiile în care, în anul 2012, 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) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care avea în mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele doamnei X Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr., decizie prin

care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute plățile anticipate în sumă de S lei.

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

“Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(...)”

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

(...)”

“Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente.

(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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

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;

(...)"

"Art. 80 - (2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual."

"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, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e)".

(2) Persoanele care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) - c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin.(1).

(...)"

"Art. 296²⁵. - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

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, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“Art. 211- (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și 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, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;(…)

(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.”,

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„Art.8-(5) Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din convenții 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:

Potrivit declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, formular 205, declarație ce se depune anual de plătitorii de venituri la organul fiscal competent, doamna X, în anul 2012, a obținut venituri în regim de reținere la sursă (convenții civile) în sumă de S lei de la S.C. Y S.R.L.:

În baza Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, D 205, nr. ... depusă de S.C. Y S.R.L., conform dispozițiilor art.296²¹ alin.(1) lit.f), Capitolul II-Titul IX² din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în sumă de S lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile realizate în perioada 01.01.2012-31.12.2012, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr...., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că pentru perioada 01.01.2012-31.06.2012 nu se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din convenții civile, deoarece așa cum se precizează la art.257 alin.(2) lit.b) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, prevede că se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit.

De asemenea, nu se reține motivația petentei precum că în anul 2012 a avut calitatea de salariat astfel că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, deoarece întrucât Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu prevede nicio excepție în cazul în care contribuabilul obține venituri din salarii și venituri din activități independente (convenții civile). Din contră, art.296²³ alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“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.”

În concluzie, în mod legal, aplicând dispozițiile art. 296²⁵ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea

contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în sumă totală de S lei, realizate în anul 2012 (potrivit art. 80 alin.(2), **veniturile din activități independente ce se realizează într-o fracțiune de an, se consideră venit anual**).

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... a fost legal întocmită, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus.