



DECIZIA NR. 10326/ 17.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de

Persoana Fizică X, jud. Iași

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași

- Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice

sub nr. X/14.11.2017

și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

sub nr. X/22.11.2017

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. X/17.11.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/22.11.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, Str. X, nr. X, județul Iași, cod poștal 700000.

Persoana Fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași **cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.**

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 faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **20.10.2017**, conform confirmare poștală de primire nr. AA X, anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă la data de **14.11.2017**, fiind înregistrată la

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice sub nr. X/14.11.2017.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

I. Persoana fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Petenta precizează că formulează contestație împotriva deciziei de impunere pe motiv că a fost asigurată în Anglia, țară membră a Uniunii Europene.

Prin urmare, consideră nu se aplică dubla impunere.

Mai face precizarea că Casa de Asigurări de Sănătate Iași a solicitat formularul european la HMRC (HM Revenue and Customs) UK pentru a se confirma că aceasta a fost asigurată în Anglia și că i s-a emis Decizia nr. X, anexată în copie la contestația formulată.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, jud. Iași, total contribuție datorată în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de S lei.

Persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 venituri din investiții (dobânzi bancare) în sumă de S lei (S lei+S lei), așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Veniturile în sumă de S lei au fost declarate de către Piraeus Bank Romania prin Declarația X, prin care banca respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Veniturile în sumă de S lei, au fost declarate de către Banca Comercială Română S.A. prin Declarația 205 nr X, prin care banca

respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

În baza declarațiilor mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile din dobânzi în sumă totală de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate, stabilită în plus, aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute din investiții-dobânzi, stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X, jud. Iași prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care prin contestația formulată și prin documentele depuse, petenta nu demonstrează contrariul.

În fapt, Persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 venituri din investiții (dobânzi bancare) în sumă de S lei (S lei+S lei), așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Veniturile în sumă de S lei au fost declarate de către Piraeus Bank Romania prin Declarația X, prin care banca respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Veniturile în sumă de S lei, au fost declarate de către Banca Comercială Română S.A. prin Declarația 205 nr. X, prin care banca respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

În baza declarațiilor mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X, prin

care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile din dobânzi în sumă totală de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de 0 lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – 0 lei plăți anticipate)**.

Petenta precizează că formulează contestație împotriva deciziei de impunere pe motiv că a fost asigurată în Anglia, țară membră a Uniunii Europene.

Prin urmare, consideră nu se aplică dubla impunere.

Mai face precizarea că Casa de Asigurări de Sănătate Iași a solicitat formularul european la HMRC (HM Revenue and Customs) UK pentru a se confirma că aceasta a fost asigurată în Anglia și că i s-a emis Decizia nr. X, anexată în copie la contestația formulată.

Prin adresa nr.X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat contestatoarei să transmită formularul E 104 tradus în limba română sau orice alt document prin care să facă dovada că a avut calitatea de asigurat în domeniul sănătății în Anglia în anul 2012.

Adresa a fost primită cu confirmare de primire la data de 12.02.2018, dar până la data emiterii prezentei decizii de impunere nu a dat curs solicitării noastre.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

• **art. 257, art. 213** din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„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;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

[...]

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, 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.

[...]

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(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.

[...]

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).”

ART. 213*

(...)

(2) Sunt asigurate persoanele aflate în una dintre următoarele situații, pe durata acesteia, cu plata contribuției din alte surse, în condițiile prezentei legi:

(...)

h) pensionarii cu venituri din pensii mai mici de 740 lei;

(...).”

Facem precizarea că cota de contribuție socială de sănătate s-a modificat prin Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011, unde la **art. 8** se precizează că aceasta este de 5,5%, aplicabilă la data de 31.12.2012:

„**SECȚIUNEA a 3-a**

Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012

ART. 8

(1) Veniturile și cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, constituit în baza prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 10.

(...)

(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.

Conform textelor de lege, contribuția pentru asigurările de sănătate a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5% care se aplică asupra veniturilor din dobânzi obținute de acea persoană, dar cu condiția ca aceasta să nu fi realizat venituri din salarii, din activități independente, din agricultură, din indemnizații de șomaj sau din pensii.

Se precizează și faptul că pentru veniturile din dobânzi, obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine asiguraților.

Totodată se face precizarea că, pentru veniturile din dobânzi, cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

• La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296[^]27, art. 296[^]21, art. 52, art. 13, art. 296[^]28, art. 18** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„**ART. 296[^]27**

Contribuabilii

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

[...]

b) investiții;

[...]

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

(3) Personele 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.

„**CAPITOLUL I**

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. 296[^]21

„Contribuabili

(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;**
- b) membrii întreprinderii familiale;**
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;**
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;**
[...]
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);**
- h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d)”.**

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:

[...]

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;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

d) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV[^]1, care nu generează o persoană juridică”.

ART. 13

„Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

[...]

e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică română;

[...]”.

ART. 296²⁸

„Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

[...]

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

[...]”.

ART. 296¹⁸

„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

(...)

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

(...)

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Conform acestor prevederi legale, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și persoanele care realizează venituri din investiții, în categoria cărora se cuprind și veniturile din dobânzi obținute de petentă, dar cu condiția ca acestea să nu realizeze venituri din salarii, din pensii, din șomaj, din activități agricole, din desfășurarea unei activități în cadrul întreprinderii individuale, din activități economice, venituri din profesii libere.

Contribuția la asigurările sociale de sănătate se calculează asupra veniturilor din dobânzi obținute, dar cu condiția ca baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate să nu fie mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din dobânzi se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Astfel, în cazul de față, întrucât petenta a obținut în anul 2012 venituri din investiții-dobânzi în sumă de S lei, rezultă că pentru acest an

datorează o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de S lei (S lei x 5,5%).

Întrucât pentru anul 2012 nu au fost achitate cu titlul de plăți anticipate contribuții de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – 0 lei plăți anticipate)**.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petentul a realizat în anul 2012 venituri din investiții-dobânzi pentru care avea obligația achitării contribuției de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași, contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă anului 2012, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **Persoana Fizică X, jud. Iași** împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,