



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Soluționare Contestații 2
Nr. înreg. ANSPDCP 20008



Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7,
Brașov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730

DECIZIA nr. 2919/15.03.2018
privind soluționarea contestației formulate de
DI. XX, domiciliat în x,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. xxx/xxx

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul soluționare contestații 2, a fost sesizată de către A.J.F.P. Harghita prin adresa nr. X/23.02.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 8010/12.03.2018, cu privire la contestația formulată de domnul XX, CNP x, cu domiciliul în x.

Obiectul contestației, înregistrată la A.J.F.P. Harghita sub nr. X/ 25.09.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/13.09.2017, comunicată în data de 20.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **XXX lei**.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin.(1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XX.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

A) Prin contestația înregistrată la A.J.F.P. Harghita sub nr. X/ 25.09.2017, domnul XX contestă Decizia de impunere nr. X/ 13.09.2017, invocând faptul că pentru anul 2012 contribuția la asigurările sociale de sănătate a fost reținută de către organele abilitate din pensia lunară.

Anexează în susținerea cauzei copia cupoanelor de pensie pe lunile noiembrie și decembrie 2012.

B) Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/13.09.2017, A.J.F.P. Harghita a

stabilit obligația de plată în sumă de XXX 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 au stat veniturile cu regim de reținere la sursă realizate în anul 2012, în sumă de XXX lei, declarate prin declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv Asociația Composesorală

C) 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 domnul XX datorează diferențele de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de XXX lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), pentru care avea în mod obligatoriu calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și pentru care plătitorul de venit nu a reținut și achitat CASS.

În fapt, domnul XX a obținut în anul 2012 un venit brut din convenții civile de la societatea Asociația Composesorală x în sumă de XXX lei.

În baza venitului rezultat din declarația informativă nr. X/ 13.02.2013 depusă de Asociația Composesorală Jigodin pentru anul fiscal 2012, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita a emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/13.09.2017, prin care a stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XXX lei după cum urmează:

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

Prin contestația formulată contribuabilul susține că pentru anul 2012 contribuția la asigurările sociale de sănătate a fost reținută din pensia lunară, anexând în susținerea cauzei copia cupoanelor de pensie pe lunile noiembrie și decembrie 2012.

În drept, până la data de 30.06.2012, în speță sunt incidente dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, 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) 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 care se supun impozitului pe venit;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]**

(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. [...]**

Potrivit Legii nr. 293/2011 a bugetului de stat pe anul 2012 cota de CASS a persoanei asigurate, prevăzută la art. 257 din Legea nr. 95/2006, este de 5,5%.

Începând cu data de 01.07.2012, speței supuse analizei îi sunt incidente următoarele prevederi din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora:

„CAPITOLUL II*)

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică [...]

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 pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) [...];**

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

Art. 296²² - (4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]**

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. [...]**

Art. 296²⁴ - (8) **Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele**

prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.

Art. 296²⁵ - (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. [...]

(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). [...]*

În soluționarea cauzei se rețin și următoarele prevederi ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe tot parcursul anului 2012:

„Titlul III “Impozitul pe venit” - Cap.II “Venituri din activități independente” [...]

Art. 52 - (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; [...]

Față de cadrul legal invocat se reține că **veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezintă potrivit art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (în vigoare pe tot parcursul anului 2012) venituri din activități independente care se supun impozitului pe venit și pentru care, în baza prevederilor art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (aplicabile până la data de 30.06.2012) și a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal (aplicabile începând cu data de 01.07.2012), contribuabilii datorează bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate.**

Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină 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 care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile la Asociația Composesorală X, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de XXX lei;

- în baza declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă D205 nr. X/13.02.2013 depusă de Asociația Composesorală X, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de XXX lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile, realizate în cursul anului 2012, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/13.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de XXX lei, având în vedere faptul că nu au fost înregistrate în evidența fiscală obligații privind plățile anticipate cu titlu de CASS.

Prin urmare, astfel cum s-a reținut și mai sus, veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezintă potrivit art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (dispoziții legale în vigoare pe tot parcursul anului 2012) venituri din activități independente care se supun impozitului pe venit și pentru care, în baza prevederilor art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (aplicabile până la data de 30.06.2012) și a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal (aplicabile începând cu data de 01.07.2012), contribuabilii datorează bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită în sarcina sa prin actul contestat întrucât respectiva contribuție a fost reținută din pensia lunară, aceasta nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației întrucât speța supusă analizei este dacă pentru veniturile realizate în baza convenției civile încheiate cu Asociația Composesorală X, dl. XX are obligația să plătească CASS.

În același context, având în vedere că veniturile din pensii realizate de petent sunt în sumă de XXX lei/lună, se reține faptul că, în temeiul prevederilor art. 257 din Legea nr. 95/2006, privind reforma în domeniul sanatații, în vigoare în perioada 01.01.2012 – 30.06.2012 (redate în cuprinsul prezentei decizii), în situația în care o persoană realizează în același timp venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile și venituri din pensii care depășesc 740 lei, **contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează asupra tuturor acestor venituri.**

Față de cele reținute anterior, întrucât – așa cum s-a reținut mai sus – pentru veniturile realizate din activitatea desfășurată în baza convenției civile încheiate cu Asociația Composesorală X, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate și având în vedere că în speță nu s-au analizat veniturile realizate de dl. XX în calitate de pensionar, ci veniturile realizate în baza convenției civile, respectiv dacă pentru veniturile realizate din această activitate dl. XX are obligația să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate, este

nerlevantă și în consecință nu poate fi luată în considerare la soluționarea cauzei susținerea petentului anterior citată.

În același sens se reține că documentele anexate contestației (copia cupoanelor de pensie) nu au legătură cu speța analizată și nu pot fi luate în considerare la soluționarea cauzei.

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/13.09.2017, prin care A.J.F.P. Harghita a stabilit o diferență de contribuție anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de XXX lei, drept pentru care contestația domnului XX urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 272, art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **XX** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/13.09.2017, emisă de A.J.F.P. Harghita, pentru suma de **XXX lei** reprezentând diferențe 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 Harghita.

DIRECTOR GENERAL,