



**DECIZIA NR. 10192/ 22.04.2019**  
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/14.03.2019  
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. X/22.03.2019

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/20.03.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/22.03.2019, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, Șos. Nicolina, nr. X, Bl. X, Sc. X, Et. X Ap. X, jud. Iași.

**Persoana Fizică X, jud. Iași**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2014 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași **cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014.**

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 emis la data de **06.03.2019**, iar contestația a fost depusă la data de **14.03.2019**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice sub nr. X/14.03.2019.

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 pe Anul 2014 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014.**

Prin contestația formulată petenta precizează că formulează contestație cu privire la suma de S lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2014 nr. X, solicitând anularea acesteia.

Petenta susține că a depus declarația 200 aferentă anului 2014 cu nr. X/25.05.2015, prin care a declarat venituri din contabilitate cod CAEN 6920 în sumă de S lei și venituri din expertiză contabilă cu reținere la sursă cod CAEN 6920, având un venit net în sumă de S lei.

Face și mențiunea că, în cadrul declarației a solicitat și compensarea cu pierderea din perioadele anterioare, precum și regularizarea sumelor achitate anterior depunerii declarației.

Afirmă că, ulterior depunerii acestei declarații, s-au emis decizii de impunere formular 250, astfel:

-în data de 15.06.2015, cu nr. X/15.06.2015, pentru prima sursă având un venit net anual impozabil în sumă de 0 lei;

-în data de 02.03.2017, cu nr. X/02.03.2017, pentru a doua sursă, având un venit net anual impozabil de S lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2014 nr. X, la cap. I sunt preluate următoarele:

**-în capitolul I:**

-la "1. Venituri din activități independente" suma de S lei (probabil cu rotunjire de la S lei cât reprezentau total venituri brute înregistrate în anul 2014 din activitatea de expertiză contabilă judiciară, conform adevărului de venit pe anul 2014 emisă de Tribunalul Iași), fără să se țină cont de valoarea cheltuielilor înregistrate în declarația 200 depusă la organul fiscal.

-la rubrica "6.1. Venituri din investiții", consideră că este o eroare de preluare date deoarece este trecută suma de S lei, sumă ce nu este centralizată la rubrica "6. Total, din care". Menționează că în anul 2014 nu a desfășurat activități din investiții.

**-în capitolul II** la indicatorul "Total bază de calcul" se preia suma din capitolul I, rubrica "Venituri din activități independente", respectiv suma de S lei.

Prin urmare, consideră că suma pentru care se datorează CASS pentru anul 2014 este S lei, conform Deciziei de impunere anuală nr.

X/02.03.2017 și nu S lei așa cum eroare în rubrica "Total bază de calcul" din decizia de impunere mai sus menționată.

În concluzie, solicită anularea deciziei de impunere atacate pentru suma de S lei și amiterea unei noi decizii pentru suma corectă de S lei (S lei x 5,5%).

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 296<sup>^</sup>22, art. 296<sup>^</sup>25, art. 296<sup>^</sup>27 și art. 296<sup>^</sup>28 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 pentru anul 2014 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 declarat pentru anul 2014 prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015, venit brut din activitatea de contabilitate și audit fiscal cod CAEN 6920 în sumă de S lei, cheltuieli deductibile realizate în sumă de S lei și venit net realizat în sumă de S lei. Totodată, prin aceeași declarație, solicită să i se compenseze suma stabilită suplimentar cu pierderea realizată în anul 2013 în sumă de S lei și cu impozitul reținut la sursă în sumă de S lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/15.06.2015, prin care a calculat și stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014 în sumă de 0 lei.**

**De asemenea, Persoana fizică X, jud. Iași**, a declarat pentru anul 2014 prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015, venit brut din activitatea de contabilitate și audit fiscal-expertiză contabilă cod CAEN 6920 în sumă de S lei, cheltuieli deductibile realizate în sumă de S lei și venit net realizat în sumă de S lei. Totodată, prin aceeași declarație, solicită să i se compenseze suma stabilită suplimentar cu pierderea realizată în anul 2013 în sumă de S lei și cu impozitul reținut la sursă în sumă de S lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/02.03.2017, prin care a calculat și stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași**, un impozit pe venit datorat pentru anul 2014 în sumă de S lei aferent venitului net în sumă de S lei (S lei venit brut-S lei cheltuieli deductibile-S lei pierdere aferentă anului 2013). Întrucât petenta a achitat impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate în sumă de S lei (suma reținută și achitată de Tribunalul Iași pentru veniturile obținute de petentă în sumă de S lei), prin Decizia de impunere nr.

X/02.03.2017, organul fiscal a stabilit suplimentar diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de S lei.

Ulterior, în baza aceleiași declarații (Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015), a documentelor existente în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și a legislației fiscale în vigoare, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat valoarea **contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei/lună x 12 luni), rezultând un total de S lei, sumă datorată pentru întreg anul 2014.**

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. X, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași, diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014 în sumă de S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2014 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile realizate în anul 2014 în sumă de S lei.

**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 rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014, stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X, jud. Iași prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2014 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 aceasta susține că organul fiscal a calculat eronat suma pe care o datorează, dar nu dovedește acest fapt prin documentele și afirmațiile prezentate.**

**În fapt, Persoana fizică X, jud. Iași, a declarat pentru anul 2014 prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015, venit brut din activitatea de contabilitate și audit fiscal cod CAEN 6920 în sumă de S lei, cheltuieli deductibile realizate în sumă de S lei și venit net realizat în sumă de S lei. Totodată, prin aceeași declarație, solicită să i se compenseze suma stabilită suplimentar cu pierderea realizată în anul 2013 în sumă de S lei și cu impozitul reținut la sursă în sumă de S lei.**

**În baza acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/15.06.2015, prin care a calculat și stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași, diferențe de****

**impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014 în sumă de S lei.**

De asemenea, **Persoana fizică X, jud. Iași**, a declarat pentru anul 2014 prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015, venit brut din activitatea de contabilitate și audit fiscal-expertiză contabilă cod CAEN 6920 în sumă de S lei, cheltuieli deductibile realizate în sumă de S lei și venit net realizat în sumă de S lei. Totodată, prin aceeași declarație, solicită să i se compenseze suma stabilită suplimentar cu pierderea realizată în anul 2013 în sumă de S lei și cu impozitul reținut la sursă în sumă de S lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/02.03.2017, prin care a calculat și stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași**, un impozit pe venit datorat pentru anul 2014 în sumă de S lei aferent venitului net în sumă de S lei (S lei venit brut-S lei cheltuieli deductibile-S lei pierdere aferentă anului 2013). Întrucât petenta a achitat impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate în sumă de S lei (suma reținută și achitată de Tribunalul Iași pentru veniturile obținute de petentă în sumă de S lei), prin Decizia de impunere nr. X/02.03.2017, organul fiscal a stabilit suplimentar diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de S lei.

Ulterior, în baza aceleiași declarații (Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2014 nr. X/25.05.2015), a documentelor existente în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și a legislației fiscale în vigoare, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat valoarea **contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei/lună x 12 luni), rezultând un total de S lei, sumă datorată pentru întreg anul 2014.**

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. X, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Iași, diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014 în sumă de S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2014 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile realizate în anul 2014 în sumă de S lei.

Petenta susține că organul fiscal a calculat eronat CASS datorată de aceasta pentru anul 2014, întrucât nu a ținut cont la calcularea bazei de impozitare de pierderea fiscală aferentă anului 2013, de cheltuielile deductibile din anul 2014, de faptul că nu a realizat în anul 2014 venituri din investiții și nici de faptul că a avut în anul 2014 și calitatea de salariat.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 257** din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și **art. 46, art. 52** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2014, 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) **Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.**

[...].”

**ART. 46**

**“Definirea veniturilor din activități independente**

(1) **Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

[...]

(3) **Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii”.**

**“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:**

(...)

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

(...).”

- **Facem precizarea că, cota de contribuție socială de sănătate s-a modificat prin Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356 din 18 decembrie 2013, unde la art. 9 se precizează că pentru anul 2014 aceasta este de 5,5%:**

**„ SECȚIUNEA a 3-a**

**Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014**

**ART. 9**

(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 2014, 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”.

● La data de 31.12.2014, sunt aplicabile și prevederile art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>23</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ART. 296<sup>21</sup>

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:

[...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

[...]

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);

[...];”

ART. 296<sup>22</sup>

„Baza de calcul

[...]

(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.

[...]

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), 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 și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.

[...].”

ART. 296<sup>23</sup>

## “Excepții specifice

[...]

(3) 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<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri”.

Conform prevederilor legale, persoanele care realizează venituri din profesii libere (în categoria cărora se cuprinde și petenta) care fac parte din veniturile din activități independente, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate o au și persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), respectiv veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară (în categoria cărora se cuprinde și petenta), care fac parte din veniturile din activități independente.

Totodată se precizează că, pentru persoanele care obțin venituri din profesii libere, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, 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.

În cazul veniturilor prin reținere la sursă, baza de calcul al contribuțiilor sociale este valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

Contribuția pentru asigurările de sănătate a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5% care se aplică asupra bazei de calcul.

Se precizează și faptul că, pentru veniturile obținute, asigurații sunt cei care au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, în speță petenta.

Ca excepție de la prevederile legale invocate mai sus, se stipulează în mod clar faptul că acei contribuabili care realizează în același timp venituri de natura celor menționate la cap. I (în cazul de față venituri din salarii obținute de petentă), venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d) (în cazul de față venituri din profesii libere obținute de petentă) și venituri prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b) - d) (în cazul de față venituri în regim de reținere la sursă obținute de petentă) datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

- În ceea ce privește obligația calculării și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate facem precizarea că pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere, contribuabilii sunt cei care au obligația depunerii declarațiilor de venit estimat/realizat, iar în baza



acestora organul fiscal emite decizia de plată anticipată/decizia de impunere anuală cu sumele pe care trebuie să le achite contribuabilii în cursul anului, respectiv în anul următor, așa după cum rezultă și din prevederile **art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>18</sup>** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2014, unde se precizează:

**ART. 296<sup>24</sup>**

**„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

**(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

[...]

**(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34, după caz.**

**(5<sup>1</sup>) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.**

[...]

**(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (4), se rețin și se virează de către plătitorul de venit”.**

[...]”.

**ART. 296<sup>25</sup>**

**„Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(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) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. b<sup>1</sup> asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup>.

(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, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2), (2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

[...]

(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”.

**ART. 296<sup>18</sup>**

**„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

[...]

**(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;**

[...]”.

Conform prevederilor legale invocate, pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere, contribuabilii au obligația de a depune declarațiile privind venitul realizat, iar în baza acestora, organul fiscal emite deciziile de impunere.

Astfel, în cazul de față, petenta a obținut 2 tipuri de venituri:

- venituri din activități independente-profesii libere-venituri din exercitarea profesiilor de auditor financiar și de expert contabil pentru care avea obligația declarării venitului și pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei de impozitare (diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale).

- și venituri din activități independente-profesii libere-venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, în regim de reținere la sursă a impozitului, pentru care avea obligația declarării venitului și pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate

calculată prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei de impozitare (valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare).

Se observă astfel că sunt două moduri de calcul diferite pentru bazele de impozitare.

În cazul veniturilor din activități independente-profesii libere-venituri din exercitarea profesiilor de auditor financiar și de expert contabil, **baza de impozitare este în sumă de S lei**, adică  $S \text{ lei venituri} - S \text{ lei cheltuieli} = S \text{ lei}$  și **CASS datorată este în sumă de S lei**.

În cazul veniturilor din activități independente-profesii libere-venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, în regim de reținere la sursă a impozitului, **baza de impozitare este în sumă de S lei**, adică veniturile realizate prin reținere la sursă și **CASS datorată este în sumă de S lei, adică  $S \text{ lei} \times 5,5\%$** .

Întrucât petenta a obținut în anul 2014 venituri din activități independente – profesii libere în sumă totală de S lei (S lei din activități independente + S lei în regim de reținere la sursă), rezultă că pentru acest an datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei ( $S \text{ lei} \times 5,5\%$ ).

Rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la stabilirea în sarcina persoanei fizice a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru **anul 2014 în sumă de S lei**.

**Referitor la susținerea petentei** că organul fiscal a calculat eronat CASS datorată de aceasta pentru anul 2014, întrucât nu a ținut cont la calcularea bazei de impozitare de pierderea fiscală aferentă anului 2013, de cheltuielile deductibile din anul 2014, de faptul că nu a realizat în anul 2014 venituri din investiții și nici de faptul că a avut în anul 2014 și calitatea de salariat, **facem precizarea că nu ne însușim punctul său de vedere**, astfel:

-pierderea fiscală aferentă anului 2013 și cheltuielile deductibile din anul 2014 nu intră în calculul bazei de impozitare a CASS pentru anul 2014 pentru veniturile în regim de reținere la sursă (veniturile în sumă de S lei obținute la Tribunalul Iași), ci numai la calculul impozitului pe venit;

-pentru anul 2014 prin Decizia de impunere nr. X organul fiscal nu a stabilit în sarcina petentei CASS aferentă veniturilor din investiții (la pct. 6.1 "Venituri din investiții" este înscrisă suma S lei și nu S lei după cum susține petenta);

-faptul că în anul 2014 petenta a avut și calitatea de salariat nu îi anulează obligația de plată a CASS pentru veniturile obținute din profesii libere și veniturile în regim de reținere la sursă, aceasta datorând contribuția asupra tuturor veniturilor realizate. La art. 296<sup>23</sup> citat și analizat în prezenta decizie de soluționare a contestației se prevede expres că, ca și excepție de la prevederile legale, acei contribuabili care realizează în același timp venituri de natura celor menționate la cap. I (în cazul de față venituri din salarii obținute de petentă), venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d) (în cazul de față venituri din profesii libere obținute de petentă) și venituri prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b) - d) (în cazul de față venituri în

regim de reținere la sursă obținute de petentă) datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate la acest capăt de cerere, se reține că în mod legal organul fiscal a procedat la stabilirea suplimentară a diferenței de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 în sumă de S lei.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petenta a realizat în anul 2014 venituri din activități independente-profesii libere și venituri în regim de reținere la sursă, pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași, diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 în sumă de S lei, 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:**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Persoana Fizică X, jud. Iași, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, nr. X, Bl. X, Sc. X Et. X Ap. X jud. Iași, împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2014 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2014.**

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,