



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

DECIZIE nr.3678/18.06.2018
privind soluționarea contestației formulate de
Dna. X din Timișoara,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../02.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr..../28.03.2018 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș asupra contestației formulate de **dna. X**, CNP ..., cu domiciliul în ... județul Timiș, înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.TMG_REG .../13.11.2017 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../02.04.2018.

Contestația este formulată împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr..../28.09.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin care s-au stabilit în plus diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei, respectiv data de 10.10.2017, conform listei de solicitări duplicate confirmări, anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la A.J.F.P. Timiș, respectiv data de 13.11.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta solicită anularea deciziei de impunere contestată ca fiind incorectă, invocând în susținere următoarele:

În anul 2012 a avut un venit brut de ... lei, provenit dintr-o convenție civilă încheiată cu o asociație de proprietari, la care la momentul respectiv s-a achitat de către asociație toate taxele prevăzute de Codul Fiscal în vigoare la acel moment, prin reținerea la sursă a impozitului, a CAS și șomaj până în iunie 2012 și CASS din luna iulie 2012, conform OUG 82/2010.

În conformitate cu art.III alin.5 din OUG 82/2010 potrivit căruia, orice dispoziție contrară prezentei ordonanțe de urgență se abrogă, decizia de impunere contestată nu are niciun temei legal, obligativitatea plății CASS s-a aplicat din luna iulie 2012, data de la care asociația a reținut și virat CASS către ANAF.

Pentru anul 2012 consideră că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, aceasta fiind stabilită în mod eronat.

Concluzionând, petenta susține că dacă la emiterea acestei decizii a stat Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art.257 alin.(2) litera f), rezultă fără echivoc că nu datorează contribuții de sănătate și la venitul provenit din această convenție, fiind salariat/pensionar.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr..../28.09.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în temeiul art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarului și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentei X a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012.

În fapt, dna. X a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, respectiv din activitatea desfășurată în baza contractelor/convențiilor civile, activitate pentru care datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr..../28.09.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina petentei, diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, determinate astfel:

I. Date privind natura veniturilor

- 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) lei

II. Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

- total bază de calcul lei

- total contribuție datorată lei

- obligații privind plățile anticipate lei

- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală:

- diferențe stabilite în plus lei.

Astfel, pentru anul 2012, la stabilirea sumei reprezentând regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza de calcul o reprezintă venitul în sumă de ... lei, pentru care se datorează o contribuție anuală de asigurări de sănătate în sumă de... lei.

De asemenea, în decizia de impunere contestată, la rândul 3 sunt preluate obligații privind plățile anticipate în sumă de ... lei, rezultând o diferență de contribuție de achitat în sumă de ... lei.

Potrivit prevederilor art.110 "Colectarea creanțelor fiscale" și art.110¹ "Evidența creanțelor fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art.110 "(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)"

Art.110¹ “(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.

(2) Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În drept, în speță sunt incidente dispozițiile Titlului IX² “Contribuții sociale obligatorii” Capitolului II “Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la nivelul anului 2012, potrivit cărora:

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) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e);

(...).”

Art.296²² “Baza de calcul.(...)

(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.296²⁴ “(...)(5) Contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.f) și h) 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 art.74 alin.(4), după caz.

(...)

(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 “(...) (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.**”

Iar, dispozițiile Titlului III “*Impozitul pe venit*”, Capitolul II “*Venituri din activități independente*” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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; (...)”

Totodată, potrivit Capitolului XIII “*Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă*” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.93 “(1) *Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.*

(2) *Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.*”

Potrivit Ordinului președintelui ANAF nr.2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap.II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal:

Art.1 *Se aprobă Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap.II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.*

Art.2 *Prevederile prezentului ordin se aplică pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate în anul 2012.*

(...)

Anexa

Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap.II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal

(...)

II. Procedura de stabilire a bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, pentru anul fiscal de referință, de persoanele fizice potrivit Cap.II al Titlului IX² din Codul fiscal.

1. **Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap.II al Titlului IX² din Codul fiscal, se realizează potrivit prevederilor art.296²⁵, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.**

(...)

A. Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

(...)

4. Pentru veniturile realizate de contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină astfel:

4.1 Se însumează, pentru toate sursele, baza de calcul al impozitului declarată de plătitorul de venit în formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" iar rezultatul obținut se împarte la 12 luni, pentru veniturile prevăzute la art.52 lit.b) - d) din Codul fiscal.

(...)

D. **Identificarea persoanelor fizice prevăzute la art.296²¹ alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează numai asupra acestui venit, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, prevăzute la art.52 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal**

1. Pentru persoanele prevăzute la art.296²¹ alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, contribuția de asigurări sociale de sănătate se reține la sursă de către plătitorul de venit, iar 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

2. 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) lit.b)-d) din Codul fiscal și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Codul fiscal, se identifică din formularul 205 depus de plătitorii de venituri, respectiv din formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate". (...)"

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației, se reține:

Veniturile în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) din Codul fiscal, respectiv din activitatea desfășurată în baza contractelor/convențiilor civile, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, **după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

Ca urmare, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate s-a realizat prin decizia de impunere anuală, pe baza declarației depusă de plătitorul de venit "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", formular 205, organele fiscale stabilind în sarcina petentului diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, în sumă de ... lei, diferența dintre totalul contribuției datorată în sumă de... lei și plățile anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă de ... lei.

În ceea ce privește afirmația petentei potrivit căreia "*dacă la emiterea acestei decizii a stat Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art.257 alin.(2) litera f), rezultă fără echivoc că nu datorează contribuții de sănătate și la venitul provenit din această convenție, fiind salariat/pensionar*", prevedere legală prin care se arată:

"ART. 257

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%), care se aplică asupra:*

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)." , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.*

Contrar susținerilor sale, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../28.09.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, **în temeiul art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Iar, potrivit dispozițiilor legale citate mai sus, art.296²¹ alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, legiuitorul a prevăzut că 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), au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, coroborate cu art.296²² alin.(4) potrivit căruia, pentru persoanele prevăzute la art.296²¹ alin.(1) lit.f), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.

Ori, petenta a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, respectiv din **activitatea desfășurată în baza contractelor/convențiilor civile.**

Din cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; (...)”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petenta X împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../28.09.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E:

*Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna. X împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../28.09.2017***, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X

- A.J.F.P Timiș, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din
Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Director General