



DECIZIA NR. 10167 / 26.02. 2018

privind soluționarea contestației formulate de
Persoana Fizică X, jud. Botoșani
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr. ...și 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 Botoșani – Biroul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în sat Cătămărăști-Deal, com. Mihai Eminescu, Bl. X et. X, ap. X, județul Botoșani, cod poștal 717248.

Persoana Fizică X, jud. Botoșani, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani cu privire la suma de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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 **28.07.2017**, conform „Listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi” iar contestația a fost depusă la data de **24.08.2017**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. ...

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. Botoșani, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani cu privire la suma de Slei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, susținând următoarele:

Prin contestația formulată petentul susține faptul că, în perioada 21.05.2015-27.06.2015, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii a desfășurat o inspecție fiscală parțială la sediul S.C. X S.A.

În urma acestei inspecții fiscale a fost emis Raportul de inspecție fiscală nr. F-BT X prin care a fost identificată o bază impozabilă suplimentară în sarcina S.C. X S.A. Botoșani, reprezentând venitul brut realizat în perioada 01.01.2012-31.03.2013 de către 25 angajați ai societății în mod eronat cu contracte civile pentru care a fost reconsiderată activitatea ca fiind dependentă, printre care și petentul.

În consecință, petentul consideră că deoarece activitatea a fost reîncadrată drept activitate dependentă, organele fiscale în mod netemeinic au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, 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 pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, jud. Botoșani, total contribuție datorată în sumă de Slei, 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. Botoșani a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. XS.A. Botoșani prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de Slei.

Totodată, prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012, S.C. XS.A. Botoșani a declarat că a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a calculat valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă de S lei, rezultând un total de Slei, sumă datorată pentru întreg anul 2012.

Întrucât, pentru perioada iulie - decembrie 2012, S.C. X S.A. Botoșani a reținut și declarat pentru petent contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de S lei, parte din suma totală de S lei datorată pentru întreg anul 2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Botoșani**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **Slei (Slei CASS datorată pentru anul 2012 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile obținute din contracte/convenții civile în sumă de S lei.

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

1. Referitor la suma de Slei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate, stabilită în plus, aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute din contracte/convenții civile încheiate cu S.C. X S.A. Botoșani, stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X mun. Botoșani prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012 nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă se poate pronunța cu privire la această sumă, în condițiile în care, tot pentru anul 2012, urmare a inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.A. Botoșani, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-BT X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați în sumă de S lei ca urmare a constatării că un număr de 25 de angajați, printre care și petentul, care aveau încheiate cu societatea contracte de prestări servicii (convenții civile) nu au desfășurat o activitate independentă care să justifice încheierea contractelor civile între părți, ci o activitate dependentă.

În fapt, Persoana fizică X, jud. Botoșani a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. XS.A. Botoșani prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Totodată, prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012, S.C. XS.A. Botoșani a declarat că a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a calculat valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă de S lei, rezultând un total de S lei, sumă datorată pentru întreg anul 2012.

Întrucât, pentru perioada iulie - decembrie 2012, S.C. XS.A. Botoșani a reținut și declarat pentru petent contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de S lei, parte din suma totală de S lei datorată pentru întreg anul 2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Botoșani**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile obținute din contracte/convenții civile în sumă de S lei.

Prin contestația formulată petentul susține faptul că, în perioada 21.05.2015-27.06.2015, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii a desfășurat o inspecție fiscală parțială la sediul S.C. XS.A. Botoșani.

În urma acestei inspecții fiscale a fost emis Raportul de inspecție fiscală nr. F-BT X care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-BT X, prin care a fost identificată o bază impozabilă suplimentară în sarcina S.C. X S.A. Botoșani, reprezentând venitul brut realizat în perioada 01.01.2012-31.03.2013 de către 25 angajați ai societății în mod eronat cu contracte civile pentru care a fost reconsiderată activitatea ca fiind dependentă, printre care și petentul.

În consecință, petentul consideră că deoarece activitatea a fost reîncadrată drept activitate dependentă, organele fiscale în mod netemeinic au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X.

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. 52 alin. (1) lit. b)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, 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:

(...)

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;

(...).”

„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;”.

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%, aplicabil 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 impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, venituri în categoria cărora se cuprind și veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile.

Se precizează și faptul că, pentru veniturile obținute din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, plătitorii au obligația de a calcula de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate.

La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296²¹ alin. (1) lit. f), art. 296²² alin. (5)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ART. 296²¹

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:

[...]

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);

[...]

(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. 296²²

„Baza de calcul

[...]

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), 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”.

Conform acestor prevederi legale, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil.

Obligația calculării și virării acestei contribuții aferente veniturilor obținute din convenții civile revine plătitorilor de venituri, iar sumele sunt datorate de către contribuabilii care au obținut acele venituri, în speță petentul, așa după cum rezultă și din prevederile **art. 296²⁴, art. 296²⁵, art. 296¹⁸**, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

ART. 296²⁴

„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

[...]

(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.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), 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. 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

„Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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.

[...]

(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.”

ART. 296¹⁸

„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajat, 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;”.

Din aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile realizate din convenții civile, plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate către bugetul de stat.

La sfârșitul anului, urmare a declarațiilor depuse, organul fiscal emite decizia de impunere anuală prin care regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Astfel, în cazul de față, **Persoana fizică X, jud. Botoșani** a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile, așa după cum rezultă din

extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. XS.A. Botoșani prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, formular 205, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă și i s-a achitat un impozit pe venit în sumă de Sleii.

Totodată, prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012, S.C. XS.A. Botoșani a declarat că a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a calculat valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă de S lei, rezultând un total de Sleii, sumă datorată pentru întreg anul 2012.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate și analizate și ținând cont de faptul că în baza de date a organului fiscal este depusă și înregistrată Declarația informativă 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, prin care S.C. X S.A. Botoșani a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de Sleii, iar prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012, S.C. X S.A. Botoșani a declarat că a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de S lei, rezultă că în mod legal organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Botoșani**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **Sleii (Sleii CASS datorată pentru anul 2012 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile obținute din contracte/convenții civile în sumă de S lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă și următoarele:

În urma inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.A. Botoșani, inspecție fiscală care a cuprins și anul 2012, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii a emis, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT X, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-BT X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina societății obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați în sumă de S lei ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a faptului că un număr de 25 de angajați,

printre care și petentul, care aveau încheiate cu societatea contracte de prestări servicii (convenții civile) nu au desfășurat o activitate independentă care să justifice încheierea contractelor civile între părți, ci o activitate dependentă pentru care se impunea încheierea de contracte de muncă.

La stabilirea impozitului pe salarii și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor din salarii, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile în sumă de S lei realizate de petent în anul 2012, așa cum rezultă din Anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală.

Potrivit adeverinței emise de S.C. XS.A. Botoșani, existentă la dosarul cauzei se reține că petentul a realizat în anul 2012 venituri din convenții civile brute în sumă de S lei, pentru care societatea a reținut, declarat și achitat contribuția de asigurări sociale datorată de angajat în sumă totală de S lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă totală de 30 lei, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajat în sumă de S lei și impozit pe venit în sumă de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-BT X, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății contribuții la asigurările sociale de sănătate datorate de angajați în sumă totală de S lei, din care pentru petent suma de S lei (S lei pentru anul 2012 * 5,5%-S lei CASS reținută la sursă convenții civile= S lei-S lei).

Suma totală de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați a fost stabilită suplimentar ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a faptului că un număr de 25 de angajați, printre care și petentul, care aveau încheiate cu societatea contracte de prestări servicii (convenții civile) nu au desfășurat o activitate independentă care să justifice încheierea contractelor civile între părți, ci o activitate dependentă, pentru care se impunea încheierea de contracte de muncă.

Rezultă că veniturile în sumă de S lei obținute de petent ca fiind venituri din convenții civile au fost reîncadrate de organele de inspecție fiscală ca fiind venituri salariale în sumă de S lei. Pentru aceste venituri organele de inspecție fiscală au calculat și stabilit suplimentar prin decizia de impunere, în sarcina societății, toate obligațiile fiscale datorate de persoana fizică.

Din documentele existente la dosarul cauzei mai rezultă următoarele:

- S.C. X S.A. Botoșani a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-BT X emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. Xși având ca obiect suma de S lei, reprezentând: S lei contribuție de

asigurări sociale datorată de angajator și S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator (contribuția fiind stabilită ca urmare a reconsiderării activității desfășurate de cei 25 de angajați, printre care și petentul, din activitate independentă în activitate dependentă);

-prin Decizia privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.A. Botoșani nr.X Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași a respins ca neîntemeiată contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-BT X;

-împotriva acestei decizii, S.C. XS.A. Botoșani a formulat acțiune la Tribunalul Botoșani-Secția a II a civilă, de contencios administrativ și fiscal;

-prin Sentința nr....din 19.10.2016, Tribunalul Botoșani-Secția a II a civilă, de contencios administrativ și fiscal a respins ca nefondată acțiunea formulată de S.C. X S.A. Botoșani, arătând că: *"Față de situația de fapt reținută apreciază tribunalul că în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat că activitatea desfășurată de cele 25 de persoane are caracter dependent și că plata serviciilor este de natură salarială și presupune încheierea de contracte de muncă individuale, cu consecința plății pentru fiecare angajat a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în cuantumul stabilit prin Decizia de impunere nr. F-BT X."*;

-împotriva acestei sentințe, S.C. X S.A. Botoșani a formulat recurs la Curtea de Apel Suceava;

-prin Decizia nr. X, Curtea de Apel Suceava a respins recursul formulat de S.C. X S.A. Botoșani;

-împotriva Deciziei nr.X pronunțată de Curtea de Apel Suceava, S.C. X S.A. Botoșani a formulat contestație în anulare, dosar nr. X;

-conform informațiilor de pe portalul Curții de Apel Suceava, contestația în anulare formulată de S.C.X S.A. Botoșani a fost respinsă ca nefondată, această soluție fiind definitivă.

Așadar, veniturile în sumă de S lei obținute de petent nu sunt 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, ci venituri de natură salarială, acest fapt fiind menținut și de instanțele de judecată menționate mai sus.

Totodată, se constată o nerespectare a legislației fiscale din partea S.C. X S.A. Botoșani, în sensul că aceasta, deși avea obligația impusă de lege de a depune declarația rectificativă 112 în urma inspecției fiscale, societatea nu a respectat prevederile legale în domeniu, fapt care atrage o neconcordanță între datele existente în realitate și cele aflate în evidența organului fiscal.

Astfel, conform prevederilor **pct. 2.7.** din Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei și

protecției sociale și ministrului sănătății nr. 1045/2084/793 din 31 iulie 2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", cu modificările și completările ulterioare, societatea avea obligația depunerii Declarației 112 rectificative ca urmare a unei inspecții fiscale:

„ART. 1

(1) Se aprobă modelul și conținutul formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", precum și anexele nr. 1.1 "Anexa angajator" și nr. 1.2 "Anexa asigurat" la aceasta, prevăzute în anexa nr. 1.

[...]

ART. 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 7.

ART. 3

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entități asimilate angajatorului, prevăzute la art. 296³ lit. e), f) și g) și art. 296¹⁹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația depunerii declarației prevăzute la art. 1 prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

(2) Obligația menționată la alin. (1) le revine și persoanelor prevăzute la art. 296¹⁹ alin. (1⁹), (1¹⁰) și (1¹³) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

(1) "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se utilizează pentru declararea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate, începând cu obligațiile aferente lunii iulie 2012, cu termen de depunere până la data de 25 august 2012 inclusiv.

(2) Pentru perioadele de raportare cuprinse între 1 ianuarie 2011 și 30 iunie 2012, "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se completează și se rectifică, după caz, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate".

„ANEXA 7

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"

[...]

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate se completează și se depune de plătitorii de impozite și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată cuprinse în anexa nr. 2 "Nomenclatorul "Creanțe fiscale"" la ordin.

[...]

II. Completarea declarației

A. Anexa nr. 1 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" la ordin

[...]

2. [...]

c) Caseta "Declarație rectificativă ca urmare a unei inspecții fiscale" - se bifează cu X în situația în care declarația se rectifică în urma unei inspecții fiscale sau ca urmare a stabilirii obligațiilor fiscale din oficiu de organul fiscal competent, după expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

[...]

Atenție! Se va bifa cu X numai una dintre cele 3 căsuțe, după caz.

Rectificarea declarației

[...]

2.7. În situația în care, ca urmare a inspecției fiscale, au fost stabilite diferențe de contribuții sociale, contribuabilii au obligația rectificării declarației pentru perioadele pentru care au fost stabilite astfel de diferențe, bifându-se cu X căsuța corespunzătoare din formular.

2.8. Declarația rectificativă întocmită conform prezentelor instrucțiuni se depune numai pentru rectificările care vizează perioadele de raportare începând cu 1 iulie 2012. Pentru perioadele de raportare cuprinse între 1 ianuarie 2011 și 30 iunie 2012, "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se completează și se rectifică, după caz, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate".

Se reține astfel că, în situația în care, în urma inspecției fiscale se stabilesc sume suplimentare reprezentând contribuții sociale și impozit pe

venit, angajatorul are obligația depunerii declarației 112 rectificative, prin bifarea cu X a casetei "Declarație rectificativă ca urmare a unei inspecții fiscale", fapt ce are drept consecință trecerea contribuțiilor din sarcina societății în sarcina persoanelor care le datorează, respectiv înregistrarea în evidența organului fiscal în sarcina persoanelor care datorează sumele și pe CNP-ul lor.

În cazul de față, societatea nu a depus după inspecția fiscală declarațiile rectificative 205 și 112, deci nu a corectat/anulat declarațiile depuse inițial și cuprinzând date eronate (date eronate cum ar fi: contract convenție civilă și nu salariat, activitate independentă și nu activitate dependentă, venit realizat de S lei și nu S lei etc.).

Prin urmare, informațiile referitoare la situația fiscală a petentului aflată în evidența organului fiscal nu sunt conforme cu realitatea, fiind consecința necorectării declarațiilor fiscale de către angajatorul său.

Având în vedere aceste aspecte, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin adresa nr. ..., a solicitat S.C. X S.A. BOTOȘANI să-i comunice dacă a depus sau urmează să depună declarațiile 112 și 205 rectificative pentru anul 2012, în vederea corectării evidenței fiscale a celor 25 de salariați.

Prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .., S.C. XS.A Botoșani ne comunică faptul că în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT X a fost emisă Decizia de impunere nr.F-BT X, fiind puse în sarcina societății obligații de plată privind contribuțiile sociale.

S.C. X S.A. Botoșani precizează că contribuțiile sociale au fost stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală ca urmare a reîncadrării convențiilor în contracte de muncă și că sumele stabilite suplimentar au fost achitate de societate.

De asemenea, societatea mai precizează că până la data de 25 ianuarie 2018, când vor fi depuse declarațiile pentru luna decembrie 2017, va identifica posibilitatea de a corecta aspectele semnalate, cu sau fără depunerea declarațiilor rectificative, și că prin depunerea declarațiilor rectificative ar reieși obligații suplimentare în sarcina angajatorului.

La data de 26.01.2018, S.C. X S.A. Botoșani, ne solicită, prin email, amânarea soluționării contestațiilor până la data de 29.01.2018, deoarece la această dată vor avea loc discuții cu reprezentanții Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani în vederea identificării și clarificării tuturor aspectelor semnalate prin adresa nr....

Prin adresa nr. ... S.C. XS.A Botoșani ne comunică faptul că *„...până la data prezentei deși au fost purtate discuții cu reprezentanții AFP Botoșani nu au putut fi identificate soluții pentru cazurile prezentate, însă din toate verificările noastre, așa cum am menționat și prin adresa nr. ..., sumele ce fac obiectul contestațiilor, se regăsesc în totalul sumelor achitate de operator urmare a înregistrării deciziei de impunere nr. F-BT X emisă în*

baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT .., sume achitate conform documentelor de plată menționate în răspunsul transmis.

În consecință considerăm că acțiunile salariaților sunt îndreptățite, sumele ce fac obiectul titlurilor executorii ale acestora sunt identice cu cele achitate de operator în baza deciziei de impunere.”

Având în vedere faptul că pe de o parte pentru veniturile în sumă de S lei au fost stabilite diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de S lei, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, iar pe de altă parte organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-BT X (inspecție fiscală ce a cuprins și anul 2012), au stabilit în sarcina S.C. X S.A. Botoșani obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați în sumă totală de S lei ca urmare a constatării de către acestea a faptului că un număr de 25 de angajați, printre care și petentul, care aveau încheiate cu societatea contracte de prestări servicii (convenții civile) nu au desfășurat o activitate independentă care să justifice încheierea contractelor civile între părți, ci o activitate dependentă, pentru care se impunea încheierea de contracte de muncă, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, în sarcina **persoanei fizice X, jud. Botoșani**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile **art. 276 alin. (1)**, **art. 50 și art. 279 alin. (3) și alin. (4)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

ART. 276

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

ART. 50

„Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale

prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.

Art. 279

„(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborate cu prevederile **pct. 11.4. și pct. 11.5.** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„**11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Prin urmare, **se va desființa** Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani **pentru suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile **art. 281 alin. (3)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“ART. 281

[...]

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

2. Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuție la asigurările sociale de sănătate aferente anului 2012, cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează această sumă, în condițiile în care aceasta, în decizia de impunere contestată reprezintă plăți anticipate, deoarece a fost calculată, reținută și declarată la organul fiscal de S.C. X S.A. Botoșani prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012.

În fapt, S.C. X S.A. Botoșani prin Declarația informativă 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei.

Așa după cum rezultă și din programul fiscnet aflat la dispoziția organului fiscal, fapt care coincide și cu adeverința de venit emisă de S.C. X

S.A. Botoșani pentru petent, această societate a declarat și achitat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de **Persoana Fizică X** pe anul 2012 în sumă de S lei pentru veniturile din contracte/convenții civile în sumă de S lei.

Ca urmare, în baza acestor documente, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele contribuabilului Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr X cu un venit în sumă de S lei din convenții civile, pentru care a calculat o contribuție la asigurările sociale de sănătate pentru întreg anul 2012 în sumă de S lei, din care S lei contribuție tratată la cap. III pct. 1 din prezenta decizie de soluționare a contestației și S lei sumă calculată, declarată și achitată de către S.C. XS.A. Botoșani, trecută în decizie la plăți anticipate, astfel, contestatorul nemaivând nimic de plată.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 1 pct. 37** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„ART. 1

Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

[...]”.

- Totodată sunt aplicabile și prevederile **art. 296²¹, art. 296²⁴ și art. 296²⁵** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 296²¹

„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:

[...]

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. 296²⁴

„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

[...]

(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.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), 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. 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

„Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

[...]

(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”.

Conform acestor prevederi legale, pentru veniturile realizate de contribuabili pentru care impozitul pe venit se stabilește în regim de reținere la sursă (în categoria cărora se regăsesc și veniturile obținute de petent), plătitorii de venituri au obligația de a calcula, reține și declara contribuția la asigurările sociale de sănătate, iar sumele în cauză au titlu de plăți anticipate.

Aceste sume se declară de către plătitorul de venituri, iar ulterior, organul fiscal procedează la regularizarea sumei datorate prin emiterea unei decizii de impunere anuale.

În cazul de față, S.C. X S.A. Botoșani, prin Declarația informativă 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X, a declarat că petentul a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei, iar prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012 a declarat că a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de S lei.

Astfel, suma de S lei reprezintă plăți anticipate declarate și achitate pentru anul 2012.

Ulterior, organul fiscal a procedat la regularizarea situației contribuabilului pentru anul 2012.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr .Xemisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, s-a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, jud. Botoșani**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate aferentă anului 2012 în sumă de Slei.

Această diferență a rezultat ca urmare a stabilirii unei contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de Slei pentru întreg anul 2012, din care s-a scăzut suma de S lei declarată și reținută de la contribuabil prin formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente perioadei iulie – decembrie 2012.

Petentul contestă contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei, care a fost calculată, reținută și declarată la organul fiscal de S.C. X S.A. Botoșani.

Având în vedere că suma de S lei a fost legal reținută și declarată prin declarația 205 nr. X de către S.C. X S.A. Botoșani, rezultă că în mod legal organul fiscal a trecut-o la rubrica de plăți anticipate în decizia de impunere contestată, petentul nemandatorând în prezent această sumă, **drept pentru care urmează să se constate ca rămasă fără obiect contestația formulată de persoana fizică X, jud. Botoșani cu privire la suma de S lei, reprezentând contribuție la asigurările sociale de sănătate.**

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. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pe numele **persoanei fizice X, jud. Botoșani, pentru suma de Slei, reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și, dacă este cazul, să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2. Constatărea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **persoana fizică X, jud. Botoșani**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012.**

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Biroul Registru Contribuabili și 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 și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU 1,

ÎNTOCMIT,