

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului V

DECIZIA nr. 36/ 14.072009.  
privind soluționarea contestației formulate  
de **S.C. P S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului V sub nr. \_\_\_\_/25.06.2009

Compartimentul Soluționarea contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a primit de la Activitatea controlului fiscal V - Serviciul control fiscal II - B cu adresa nr. 3076/23.06.2009, înregistrată la registratură generală sub nr. \_\_\_\_/25.06.2009, dosarul contestației formulate de S.C. P S.R.L. cu sediul în municipiul B, str. \_\_\_\_ nr. \_\_, Bl. \_\_\_\_ Sc. \_\_, Et. \_\_, Ap. \_\_ jud. V, CIF: RO \_\_\_\_, înregistrată la R. C. sub nr. \_\_\_\_.

Contestația nr. --/17.06.2009, formulată de SC P SRL, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/28.05.2009 a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. \_\_\_\_/17.06.2009 și, în conformitate cu prevederile pct. 3 din OMFP-ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu adresa nr. \_\_\_\_/18.06.2009, a fost trimisă la Activitatea de inspecție fiscală V în vederea completării dosarului și întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007-Titul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" în raport de data înmânării, conform adresei nr. -- din data de 29.05.2009 de comunicare a deciziei contestate, pe bază de semnătură și ștampilă, și respectă condițiile de conținut și formă cerute de art. 206 al aceluiași act normativ..

**Suma totală contestată este în quantum de S lei reprezentând:**

- impozit pe dividende în sumă de .....S1 lei;
- contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de..S2 lei;
- majorări de întârziere laferente CASS reținută de la asigurați în sumă de.....S3 lei.

Fiind îndeplinită procedura de forma, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. S.C. P susține următoarele:

I.1. Referitor la **impozitul pe dividende** în sumă de S1 lei, obligație suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr. di/28.05.2009 societatea consideră că este vorba de necesitatea declarării corecte a impozitului și nu de impunerea unui "impozit, taxă, contribuție stabilit(a) suplimentar de plată" deoarece prin decizia mai sus citată motivul de fapt reținut de inspecția fiscală este următorul "Agentul economic a ridicat în perioada 2004-2008 dividende dar nu a declarat în totalitate impozitul datorat cu toate că l-a achitat".

I.2. Referitor la obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de S2+S3 lei reprezentand **Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați** în sumă de S2 lei si majorări de întârziere aferente în sumă de S3 lei societatea susține ca dividendele au fost plătite de S.C. P SRL domnului MC, asociat unic, în sarcina căruia revenea obligația de a plăti aceasta contribuție conform actelor normative invocate de organul de inspecție fiscală, în speță Legea 145/1997 modificată prin OUG nr. 30/1998, OUG nr. 150/2002 privind organizarea si funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate si Legea nr. 95/2006.

În motivarea acestei susțineri societatea citează:

- pentru perioada 01.01.2004-27.04.2006 prevederile art. 8 alin. (1) și alin. (2), art. 51 alin. (2) lit. a) - e), art. 51 alin. (4), art. 52 alin. (1) și art. 53 alin. (2) din OUG nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate;

- pentru perioada 27.04.2004-31.05.2009 prevederile art. 213, art. 215 alin. (1) și alin. (2), art. 257 alin. (2) lit. a) – e), alin. (5) lit. c), și alin. (7), art. 258 alin. (1) și art. 305 din Legea nr. 95/2006 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completări ulterioare, pct. 53 și pct. 56 ale art. I din OUG nr. 93/2008 .

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. \_\_\_\_ încheiat în data de 25.05.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală ale Activității de inspecție fiscală V- Serviciul de inspecție fiscală II B, au consemnat următoarele:

- Inspecția fiscală la S.C. P SRL a fost efectuată în perioada 04.05.2009-25.05.2009 conform prevederilor O.G.nr. 92/2003, republicată, a H.G. nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, OMEF nr. 1181/2007 și a vizat verificarea modalității de calcul, declarare și plată a impozitelor, taxelor și fondurilor speciale datorate de societate la bugetul general consolidat al statului, respectarea legalității, corectitudinii, exactității și conformității declarațiilor fiscale, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile în vigoare în perioada verificată.

- Obiectul principal de activitate conform certificatului de înregistrare al agentului economic verificat este: "Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică legată de acestea, cod CAEN 7420.

- Asociat unic al societății: domnul MC care are și calitatea de administrator.

Perioada verificată: 01.01.2004 - 31.12.2008 la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, respectiv, 01.01.2004 - 31.03.2009 la Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați

**III.1.** Referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice:

- organul de inspecție a constatat că în perioada 01.01.2004-31.12.2008 agentul economic verificat a plătit asociatului unic dividende în suma de ----- lei pentru care nu a declarat la bugetul statului, conform art. 36 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deși a achitat, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent în suma de S1 lei.

**III.2.** Referitor la obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de S2+S3 lei reprezentând Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S2 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S3 lei:

- organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada 01.01.2004-31.03.2009 societatea a distribuit și achitat asociatului unic, care nu a avut contract de muncă , dividende în sumă de ::::: lei, și nu a calculat, declarat și achitat „Fond de sănătate Asigurați” în sumă totală de S2 lei încălcând astfel prevederile art. 257 alin. (2) lit.e). din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Pentru nerespectarea termenului de plată a diferenței de obligație suplimentară de plată stabilită cu titlul de Contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați , în conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală a stabilit în sarcina contestatoarei, până la data de 31.03.2009, majorări de întârziere în suma de S3 lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se propune respingerea în totalitate a contestației și se menționează totodată că "Raportul de inspecție fiscală nu a fost înaintat organelor de cercetare penală".

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative în vigoare, în perioada verificată se reține următoarele:

-Inspecția fiscală la S.C. P SRL a fost efectuată în perioada 04.05.2009 - 25.05.2009 și a vizat verificarea modalității de calcul, declarare și plată a impozitelor, taxelor și fondurilor speciale datorate de societate la bugetul general consolidat al statului, respectarea legalității, corectitudinii, exactității și conformității declarațiilor fiscale, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile în vigoare în perioada verificată.

III.1 Referitor la obligația fiscală suplimentară stabilită de inspecția fiscală reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice:

**cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V este să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală V – Serviciul Control Fiscal II B au stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina S.C. P S.R.L., obligația suplimentară de plată la bugetul statului în suma de S1 lei cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în condițiile în care societatea a calculat și virat dar nu a declarat această sumă.**

În fapt, în perioada 04-25.05.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală V – Serviciul Control Fiscal II Barlad din cadrul D.G.F.P. V, în baza OG 92/2003 ® privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare au procedat la verificarea modului de stabilire, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice la P S.R.L..

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2004 -31.12.2008.

În urma verificării, organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada supusă verificării agentul economic a plătit la diferite date asociatului unic dividende în sumă de ----- lei pentru care nu a declarat conform art. 36 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deși a achitat, la bugetul statului impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de S1 lei, fapt ce a condus la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/28.05.2009 pentru această diferență de obligație fiscală.

Societatea consideră că în mod incorect s-a emis pe numele său decizia de impunere nr. di/28.05.2009 fiind vorba de fapt de "necesitatea declarării corecte a impozitului pe dividende și nu de impunerea unui impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar de plată".

Menționam că dividendele aferente exercițiului financiar al anului 2004, distribuite în anul 2005, se impozitează prin aplicarea cotei de 10% la suma acestora, astfel cum este prevăzut la art. 67 alin. 1 din OUG 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Calculul și reținerea impozitului pe veniturile din dividende se face odată cu plata acestora către acționari sau asociați, termenul de virare fiind până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul nerespectării acestui termen se aplică dobânzi și penalități de întârziere. De asemenea, în cazul dividendelor distribuite dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv. Începând cu data de 1 ianuarie 2006, veniturile din investiții, categorie de venituri din care fac parte și dividendele, se impun cu cota de 16%. Astfel, dividendele aferente exercițiilor financiare ale anilor 2005-2008 distribuite în anii 2006- 2009, se impun cu o cotă de 16% din sumă acestora.

Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați.

Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la 31 decembrie a anului respectiv.

**În drept**, referitor la obligațiile declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă art 99 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (devenit art. 93 începând cu data de 01.01.2005, data intrării în vigoare a OUG 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) precizează:

*"Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă*

*(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 la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat".*

Totodată sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

" ART. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației susținerea contestatoarei conform căreia în speță nu poate fi vorba de emiterea unei decizii de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală ci de "necesitatea declarării corecte a impozitului pe dividende" deoarece orice corecție ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii, astfel, O.G. nr. 92/2003 privind Codul procedură fiscală fiscală cu modificările și completările ulterioare precizează la art. 84:

*" Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă".*

-Norme metodologice: (H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală):

*"81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.*

*81.2. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop, cu excepția situației prevăzute la pct. 81.3, precum și a impozitelor care se stabilesc de plătitori prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru care se completează un formular distinct. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială."*

- pct. 9 anexa 1 din OMF 914/2003 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la completarea și depunerea declarației rectificative precizează:

***"Declarația rectificativă nu mai poate fi depusă în cazul în care organul de control fiscal se prezintă la sediul domiciliu sau reședința plătitorului pentru desfășurarea unei acțiuni de control fiscal pentru impozitele și taxele aferente perioadelor supuse controlului"***

- anexa 2 pct.1-3 din OMF nr. 600 din 20 aprilie 2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

precizează:

"1. Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați.

**Atenție! Sumele înscrise în declarație nu cuprind diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale stabilite prin actele de control."**

2. În cazul în care se corectează mai multe obligații bugetare care se referă la aceeași perioadă de raportare, pentru fiecare obligație se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență. Pentru obligații bugetare care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligațiile bugetare aferente fiecărei perioade de raportare.

3. Declarația rectificativă se depune, în format electronic, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliu fiscal. [...].

Sumele înscrise în declarație nu vor cuprinde diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale stabilite prin actele de control. **Pentru obligații bugetare care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligațiile bugetare aferente fiecărei perioade de raportare."**

- OMEF nr. 1521 din 10 octombrie 2005 pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat: "(5) În situația în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii: Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), după caz. Orice corecție ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

Declarația rectificativă se depune la unitatea fiscală în a cărei evidență fiscală este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe."

Totodată se rețin prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care la art. 85 și art. 86 stipulează:

"ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".

[...]

"ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

[...]

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89".

iar la art. 94

" Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor

aferente acestora.

(2) *Inspekția fiscală are următoarele atribuții:*

a) *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției [...] privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;*

b) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;*

[...]

(3) *Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:*

a) **examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;**

b) **verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;**

[...]

e) **stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale";**

Față de cele de mai sus și având în vedere că până la data începerii inspekției fiscale societatea nu a declarat la organul fiscal impozitul calculat și reținut asupra veniturilor din dividende distribuite acționarului unic se reține în conformitate cu actele normative citate mai sus organele de inspekție fiscală în mod corect și legal au procedat la emiterea deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 6.493 lei și ca atare urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

III. 2. Referitor la obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală în sumă totală de S2+S3 lei reprezentând Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada 01.01.2004-31.03.2009, în sumă de S2 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S3 lei:

**cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V este să se pronunțe dacă organele de inspekție fiscală din cadrul Activității de inspekție fiscală V – Serviciul Control Fiscal II B au stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina S.C. P S.R.L., aceste obligații fiscale suplimentare de plată la bugetul consolidat al statului în condițiile în care asociatul unic căruia i-au fost distribuite dividende nu avea calitatea de angajat în baza unui contract de muncă.**

În fapt, organul de inspekție fiscală, făcând aplicarea prevederilor art. 257 alin. (2) lit.e) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății a constatat că asociatul unic al societății, care nu a avut calitatea de angajat în baza unui contract de muncă, i s-au distribuit și achitat, în perioada 01.01.2004-31.03.2009 dividende nete în sumă de -----lei, pentru care S.C. P SRL nu a calculat, reținut, declarat și virat la bugetul asigurărilor de sănătate „Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați” în sumă totală de S2 lei.

Pentru nerespectarea termenului de plată a diferenței de obligație suplimentară de plată stabilită cu titlul de Contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală s-au stabilit în sarcina contestatoarei, până la data de 31.03.2009, majorări de întârziere în sumă de S3 lei.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei de impunere nr. di/28.05.2009 pentru suma de S2 lei reprezentând Contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, precum și exonerarea de la plată a majorărilor de întârziere stabilite prin

decizia atacată în sumă de S3 lei, în susținerea cauzei arătând că în conformitate cu prevederile legale aplicabile speței în perioada supusă verificării obligația achitării acestei obligații revenea persoanei fizice beneficiară a dividendelor distribuite și nicidecum persoanei juridice care a distribuit dividendele.

**În drept,** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150 din 31 octombrie 2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate precizează:

"ART. 51

(1) *Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).*

(2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:*

*e) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi 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).*

(4) *Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (3) se plătesc astfel:*

*c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. e)."*

"ART. 52

(1) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7% datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;*

(2) *Persoanele juridice sau fizice prevăzute la alin. (1) au obligația plății contribuției de 7% raportat la fondul de salarii realizat."*

"ART. 53

(2) *Persoanele care nu sunt salariate, dar au obligația să își asigure sănătatea potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, sunt obligate să comunice direct casei de asigurări în a cărei rază teritorială își au domiciliu veniturile impozabile, în vederea stabilirii și achitării contribuției de 6,5%, potrivit prezentei ordonanțe de urgență.*

Invederam faptul ca art. 53 alin. (2) din OUG nr. 150 din 31 octombrie 2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate a fost modificat de pct. 8 al articolului unic din OUG nr. 107 din 14 iulie 2005, publicat în M.O. nr. 645 din 21 iulie 2005, conținutul său fiind următorul:

*"(2) Persoanele care nu sunt salariate, dar au obligația să își asigure sănătatea potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, sunt obligate să comunice direct casei de asigurări alese veniturile, pe baza declarației de asigurare, în vederea stabilirii și achitării contribuției de 6,5%. Modelul declarației de asigurare se aprobă prin ordin al președintelui CNAS."*

Legea nr. 95 din 2 mai 2006 privind reforma în domeniul sănătății:

"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:*

*e) 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), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;*

(5) *Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:*

*c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și e).*

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

ART. 259

*(4) Persoanele care nu sunt salariate, dar au obligația să își asigure sănătatea potrivit prevederilor prezentei legi, sunt obligate să comunice direct casei de asigurări alese veniturile, pe baza contractului de asigurare, în vederea stabilirii și achitării contribuției de 6,5%*

- ORDIN Nr. 221/4 noiembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate emis de CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE publicat în Monitorul Oficial nr. 1064 din 28 noiembrie 2005:

"SECȚIUNEA a 5-a

*Asigurații care realizează venituri brute din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi*

ART. 11

*(1) Persoana asigurată are obligația plății contribuției sub forma unei cote de 6,5% aplicate asupra veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 51 alin. (2) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.*

*(2) În cazul în care veniturile anuale de natura celor prevăzute la art. 12 și 13 sunt sub nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară anual, contribuția datorată de persoanele beneficiare de venit se stabilește prin aplicarea cotei de 6,5% asupra valorii corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară.*

ART. 13

*(1) Prin veniturile din dividende și dobânzi prevăzute la art. 51 alin. (2) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege veniturile din investiții, inclusiv câștigurile din transferul titlurilor de valoare, așa cum sunt definite acestea în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.*

*(2) Pentru veniturile impozabile din dividende obligația calculării și reținerii contribuției de 6,5% revine persoanelor juridice odată cu plata acestora către acționari sau asociați. Contribuția pentru veniturile din dividende calculată și reținută la data plății dividendelor se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata dividendelor. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, contribuția se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv".*

ORDIN Nr. 269 din 28 decembrie 2005 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 221/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate, publicat în M.O. nr. 1193 din 30 decembrie 2005

"9. Alineatul (2) al articolului 13 va avea următorul cuprins:

*"(2) Pentru veniturile impozabile din dividende, obligația plății contribuției de 6,5% revine persoanelor fizice beneficiare ale acestor venituri. Contribuția pentru veniturile din dividende se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata dividendelor."*

ORDIN Nr. 617 din 13 august 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări



sociale de sănătate

"SECȚIUNEA a 5-a

*Asigurații care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din dividende și dobânzi, venituri din drepturi de proprietate intelectuală.*

ART. 11

*Persoana asigurată are obligația plății contribuției asupra veniturilor realizate 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 [art. 257](#) alin. (2) lit. a) - d) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare lege; baza de calcul a contribuției nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.*

ART. 13

*(1) Veniturile din dividende și dobânzi prevăzute la [art. 257](#) alin. (2) lit. e) din lege reprezintă veniturile din investiții, așa cum sunt definite acestea în [Codul fiscal](#).*

*(2) Pentru veniturile din dividende care se supun impozitului pe venit, obligația plății contribuției revine persoanelor fizice beneficiare ale acestor venituri, care vor achita contribuția până la data de 25 a lunii ianuarie a anului următor celui în care se face plata dividendelor.*

*(3) Persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (2), dar care până la data de 31 decembrie a anului în curs nu au încasat aceste venituri sau veniturile de acest fel, încasate anual, sunt sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, vor plăti contribuția anual până la data de 25 a lunii ianuarie a anului următor, calculată la nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu dividendele care se plătesc după data prevăzută pentru plata contribuției, se achită până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata.*

ART. 16

*(1) Pentru veniturile prevăzute la [art. 12](#) - 15, contribuția se achită numai în situația în care persoana asigurată nu realizează venituri de natura celor prevăzute la [art. 257](#) alin. (2) lit. a) - d) din lege".*

Față de reglementările legale mai sus citate se reține că:

- persoanele fizice care nu au calitatea de angajat în baza unui contract de muncă dar obțin venituri din dividende au obligația să plătească Contribuția pentru asigurări de sănătate stabilită în condițiile legii;

- prin art. 13 alin. (2) din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 221/04.11.2005 s-a instituit obligativitatea persoanelor juridice care distribuie dividende de a reține, declara și vira la bugetul asigurarilor sociale de sănătate, contribuția pentru asigurările de sănătate datorate de această categorie de asigurați; declararea obligației de plată se face prin depunerea la Casa de Asigurări de sănătate a "declarației privind obligațiile de constituire și plată la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate" prevăzută în anexa 2 la normele metodologice din Ordinul nr. 221/2005 însă, art. 13(2) al Ordinului nr. 221/2005 a fost modificat prin pct. 9 al art. 1 din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 269/28.12.2005 în sensul că: "(2) Pentru veniturile impozabile din dividende, obligația plății contribuției de 6,5% revine persoanelor fizice beneficiare ale acestor venituri. Contribuția pentru veniturile din dividende se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata dividendelor",

- Art. 13(2) din Ordinul 617/2007 prevede de asemenea că obligația plății contribuției pentru veniturile din dividende revine persoanei care realizează veniturile de natura dividendelor iar declararea obligațiilor de constituire se face prin întocmirea

declarației prevăzută în anexa 5 a ordinului.

Așadar, art. 13 din Ordinul nr. 221/2005 – M.Of. nr. 1064/28.11.2005, cu modificările și completările aduse ulterior de O. nr. 269/2005 – M.Of. nr. 1193 din 30.12.2005 precizează că: obligația plății contribuției de 6,5%, pentru veniturile impozabile din dividende, revine persoanelor fizice beneficiare ale acestor venituri.

Având în vedere cele reținute în conținutul deciziei se reține că în sarcina contestatoarei în conformitate cu articolele de lege mai sus citate nu se poate reține obligația de a calcula, reține declara și vira la bugetul asigurărilor sociale de sănătate Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru veniturile din dividende și ca atare, urmează, conform art. 216 alin. 1) și alin. 2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a se admite contestația și a se anula decizia contestată pentru acest capăt de cerere.

Pe cale de consecință, deoarece în sarcina contestatoarei nu se reține obligația suplimentară de plată în sumă de S2 lei cu titlul de *Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați* se va admite contestația și pentru capătul de cere privind majorările de întârziere aferente în sumă de S3 lei, conform principiului de drept "secundarul urmează principalul".

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 206, art. 207 alin.(1). art. 209 alin.(1) lit. a), art. 216 alin. 1 și alin (2) precum și a art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007,cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

1. Respingerea contestației formulată de S.C. P SRL pentru suma de S1 lei reprezentând impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice, ca neîntemeiată.

2. Admiterea contestației formulată de S.C. P SRL pentru suma S2+S3 lei reprezentând:

- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S2 lei;
- Majorări de întârziere -CASS reținută de la asigurați în sumă de S3 lei și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 426/28.05.2009 pentru această sumă.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul V, în **termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR,**