

**DECIZIA nr. 2974 / 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/07.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov – Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către AJFP X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/02.11.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/07.11.2017, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, x, nr. x, sc.x, ap.x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la AJFP X sub nr. x/24.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, comunicată la data de 20.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de comunicarea Deciziei de impunere anuală cu nr. x/13.09.2017 în data de 20.09.2017, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 24.10.2017 conform ștampilei acestei institutii.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Domnul XY, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X și înregistrată sub nr.27451/24.10.2017 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/13.09.2017 prin care a fost stabilită suma de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Prin contestația depusă, petentul susține că în baza Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.296<sup>22</sup> alin.2, s-a calculat eronat suma stabilită în plus pentru că s-a calculat asupra venitului brut și trebuia calculat asupra venitului net realizat.În acest sens contribuabilul a anexat copia Registrului jurnal de încasări și plăți conform căruia venitul net în perioada 1 iulie - 31 decembrie este de yy lei.

Potentul anexează în continuare copia adevărului de venit emis de VZ SA din care reiese venitul brut și CASS reținută la sursă.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligații de plată în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv VZ SA, prin care au fost declarate venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul XY pentru anul 2012 în valoare totală de xxxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă domnul XY datorează diferențele de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de x lei, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată în totalitate CASS.***

În fapt, prin declarația "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit" nr. INTERNT-x/28.02.2013 VZ SA a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului (venituri din contracte/convenții civile) pentru domnul XY pentru anul 2012 în sumă de xxxx lei.

În baza venitului declarat prin D205 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari depusă de către VZ SA în sumă de xxxx lei, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei după cum urmează:

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

Prin contestația formulată contribuabilul menționează că este greșită baza de calcul pentru stabilirea obligațiilor prin decizia contestată, deoarece nu s-au luat în considerare cheltuielile efectuate.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare în vigoare din 1 iulie 2012:

***„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:***

***[...]***

***b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]***

***„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; [...]**

„Art. 296<sup>21</sup> - (1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]**

**f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) [...]:**

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

Art. 296<sup>22</sup> - (4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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. [...]**

#### Excepții specifice

„Art. 296<sup>23</sup> - (3) **Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]**

Art. 296<sup>24</sup> - (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

(5<sup>1</sup>) **Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

Art. 296<sup>25</sup> - (1) **Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute**

la art. 81 și a **declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

(2) 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. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (3). [...]

**(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**

(5) *Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3). [...]*

„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b<sup>1</sup>) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>25</sup> alin. (4) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

**a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.**”

„Art. 257 - (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).** [...]

**(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.**”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri din activități desfășurate în baza convențiilor civile** se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

**Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În cursul anului 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități desfășurate în baza convenției civile încheiate cu VZ SA, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de xxxx lei.

În baza declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit nr. INTERNT-x/28.02.2013 depusă de către VZ SA, conform dispozițiilor art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), Capitolul II – Titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de xxxx lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea situației în sumă de x lei (xxx lei CASS datorată – yyy lei plăți anticipate cu titlu de CASS).

Potrivit informațiilor din Declarațiile 112 depuse de către VZ SA, respectiv a Adeverinței anexate în copie la dosarul cauzei, petentul figurează cu suma de yyy lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă de plătitorul de venit pentru veniturile obținute în baza contractului de agent nr.x/17.12.2007.

Din documentele aflate în dosarul contestației rezultă că organul fiscal în urma regularizării contribuției de sănătate a ținut cont de suma de yyy lei, reținută de plătitorul de venituri, rezultând o diferență de CASS datorată în sumă de x lei.

Astfel, rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Totodată art. 257 alin.2 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sanatații aplicabile în perioada ianuarie- iunie 2012 prevede:

*„(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).*

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

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;*

*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;*

*c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);[...]”*

Din reglementările legale anterior enunțate aplicabile în anul 2012 rezultă că veniturile din contracte/convenții civile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit prin reținere la sursă, iar conform prevederilor Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, CASS lunară se aplică asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente.

Afirmația contestatorului că în această perioadă a avut calitatea de salariat cu contract de muncă nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât veniturile din activități desfășurate în baza de contracte/convenții civile sunt venituri ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b din Codul fiscal, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plata CASS pentru salariați, astfel rezultă că în cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la art. 257 alin. (2) lit. a) și venituri din contracte/convenții civile, **contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.**

În concluzie, aplicând dispozițiile art. 296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Codul fiscal, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de xxx lei, iar în urma regularizării anuale, prin scăderea plăților anticipate cu titlu de CASS, a rezultat o diferență de CASS stabilită în plus în sumă de x lei (xxx lei total contribuție datorată -yyy lei plătite anticipate).

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/13.09.2017, prin care A.J.F.P X a stabilit o diferență de contribuție anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de x lei, drept pentru care contestația domnului XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată .

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52, art. 296<sup>18</sup>, art. 296<sup>22-25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de domnul XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/13.09.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de x lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul X.