



DECIZIA NR. 10117_/15.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.
X/29.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/04.12.2017, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/06.12.2017, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, str. X, nr. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/11.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **19.10.2017**, potrivit bazei de date a organului fiscal, iar contestația a fost depusă în data de **29.11.2017**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Având în vedere 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, JUD. IAȘI formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate

Anul 2012 nr. X/11.10.2017 solicitând anularea acesteia ca nelegală și netemeinică.

Petenta menționează faptul că din anul 2003 până în prezent este angajată la Agenția X Iași, ca funcționar public, instituția având obligația să rețină și să vireze toate contribuțiile sociale la bugetul de stat.

Contestatoarea precizează faptul că în anul 2012 a participat în diferite comisii de examinare la anumiți furnizori de formare profesională, conform legislației în vigoare.

Ca urmare, petenta consideră nejustificată imputarea sumei de S lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, întrucât la momentul respectiv angajatorul Agenția X Iași unde își desfășura activitatea plătea lunar aceste contribuții, nemaifiind necesară plata acestor contribuții și în situația contractelor de prestări servicii.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/11.10.2017, prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-nei X, JUD. IAȘI**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/11.10.2017, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;

- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3). S lei;

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat următoarele venituri obținute de **d-na X, JUD. IAȘI**, în anul 2012:

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de X Romania S.A., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 19.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Fundația X, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 21.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 25.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 27.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/27.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 27.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Asociația X, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 27.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Fundația Amfiteatru, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 28.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Centrul X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/28.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Oficiul Patronal Județean, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 28.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. XS.R.L. , prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 28.02.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 01.03.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X 14.03.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de S.C. X S.R.L., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 25.03.2013, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Agenția X Iași, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/30.03.2015, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- S lei venituri din contracte/convenții civile declarate de Agenția X Iași, prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/23.10.2017, potrivit bazei de date a organului fiscal.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

“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. 296²¹

(1) Urmatoarele 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), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

ART. 296²²_Baza de calcul

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

ART. 296²³_Excepții specifice

(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. 296²¹ 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. 296²⁵

Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]

(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. 296²⁴ alin. (3).**

ART. 296²⁸_ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art. 215, art. 256 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“Art. 211.

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...].

ART. 215

(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.

ART. 256

(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:

a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

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:

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;

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„ART. 8

(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.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din convenții 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 și pentru persoanele cu statut de persoană fizică autorizată este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, iar 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:

Potrivit declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, formular 205, depusă anual de plătorii de venituri la organul fiscal competent, **d-na X, JUD. IAȘI** a obținut în anul 2012 venituri în regim de reținere la sursă (convenții civile) în sumă totală **S lei**, din care S lei de la X Romania S.A., S lei de la Fundația X, S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. Xt S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de X, S lei de la Fundația X, S lei de la XS.R.L., S lei de la X, S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la S.C. X S.R.L., S lei de la Agenția X Iași, S lei de la Agenția X Iași.

Conform dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de **S lei**, reprezentând venituri din contracte/convenții civile realizate în anul 2012, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/ 11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina petentei o contribuție de asigurări sociale de sănătate totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** (contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătorii de venituri, declarată în formularele 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” de către X S.R.L. în sumă de S lei, de X în sumă de S lei, de S.C. X S.R.L. în sumă de S lei și de către S.C. X S.R.L. în sumă de S lei) a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Afirmația contestatărei că la momentul respectiv angajatorul Agenția X Iași unde își desfășura activitatea plătea lunar aceste contribuții, nemaifiind necesară plata acestor contribuții și în situația contractelor de prestări servicii 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 contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate pentru salariați, astfel rezultă că în cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la art. 257 alin. (2) lit. b) și venituri din salarii, contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod corect a fost întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/11.10.2017 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus,

în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-nei X, JUD. IAȘI**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) 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, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-nei X, JUD. IAȘI**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/11.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, 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, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit,