

**D E C I Z I A nr.3294 din 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul X din Simeria,**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub  
**nr.TMR\_DGR .../...2017**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.HD\_DEC ... 2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara asupra contestației formulate de **domnul X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG\_REG ... 2017 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR\_DGR ... 2017.

Contestația este formulată împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, prin care s-au stabilit în plus diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

De asemenea, petentul a înțeles să solicite suspendarea DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei, respectiv data de ...2017, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de ...2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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

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

**I. Prin contestația formulată**, contestatorul invocă în susținere faptul că, în conformitate cu prevederile art.502 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, prevederile legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, invocate de către organul fiscal în decizia de impunere contestată, sunt abrogate.

De asemenea, susține că nu a semnat niciun contract cu Casa de Asigurări de Sănătate, astfel că, impunerea nu are temei.

**II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul 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, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții 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 la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, depusă la organul fiscal teritorial de către plătitorii de venit, respectiv Y, prin care au fost declarate veniturile în regim de reținere la sursă a impozitului pentru **domnul X**, aferente anului 2012, în valoare totală de ... lei.

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

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

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

Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au stabilit în sarcina petentului, diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, determinate astfel:

I. Date privind natura veniturilor

- venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) .... ... lei

II. Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

- total bază de calcul ..... lei
- total contribuție datorată ..... lei
- obligații privind plățile anticipate ..... lei
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală:
  - diferențe stabilite în plus ..... lei.

Pentru anul 2012, potrivit evidenței fiscale a Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, pentru **domnul X**, a fost depusă *“Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”*, formular 205, prin care plătitorul de venit, Y a declarat venituri din contracte/convenții civile, în sumă totală de ... lei și un impozit pe venit reținut la sursă în sumă de ... lei.

**În drept**, în speță sunt incidente dispozițiile Titlului IX<sup>2</sup> *“Contribuții sociale obligatorii”* Capitolului II *“Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică”* din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la nivelul anului 2012, potrivit căroră:

**Art.296<sup>^</sup>21** *“(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.296<sup>^</sup>22** *“Baza de calcul.(...)”*

**(4) Pentru persoanele prevăzute la art.296<sup>^</sup>21 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.296<sup>^</sup>24** *“(..)(5) Contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>^</sup>21 alin.(1) lit.f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art.52 și art.74 alin.(4), după caz.*

(...)

**(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.296<sup>^</sup>21 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>^</sup>22, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art.296<sup>^</sup>22 alin.(5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.”**

**Art.296<sup>^</sup>25 “(...) (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.”**

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

**Art.52 “(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: (...)**

**b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent; (...)”**

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

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

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

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

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

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

Referitor la afirmația petentului potrivit căreia, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cadrul legal invocat în baza căruia a fost calculată contribuția de asigurări sociale de sănătate, era abrogată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

În conformitate cu prevederile art.501 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

***“Data intrării în vigoare a Codului fiscal***

***Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016, cu excepția cazului în care în prezentul cod se prevede altfel.”***

Totodată, prevederile art.1 “Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal” din același act normativ:

***“(1) Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art.2 alin.(2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. (...)”***

În acord cu normele de ordine constituțională, art.6 alin.(1) din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilește că **legea civilă se aplică în intervalul de timp cuprins între data intrării în vigoare și data ieșirii sale din vigoare.**

**Legea, și orice normă de drept, își produce efectele juridice în perioada în care este în vigoare, adică se aplică numai la faptele care se petrec în timpul cât este în vigoare, aplicarea neputând fi nici retroactivă (nu se poate aplica faptelor petrecute înainte de intrarea sa în vigoare), și nici ultra-activă (nu se poate aplica faptelor petrecute după ieșirea sa din vigoare).**

Este un principiu de drept, universal valabil, care dispune că o **lege se aplică numai în intervalul de timp cuprins între data intrării în vigoare și data ieșirii sale din vigoare.**

Din cele ce preced, Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, stabilește cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii, datorate, pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Ori, în speța, organele fiscale au stabilit diferențe în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul fiscal 2012, când cadrul legal privind contribuțiile sociale obligatorii, **în vigoare**, era Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu toate modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește invocarea în susținerea contestației a lipsei încheierii unui contract cu Casa de Asigurări de Sănătate, așa cum s-a reținut mai sus, petentul a obținut **venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit**, respectiv din activitatea desfășurată în baza contractelor/convențiilor civile, activitate pentru care datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, **având calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate**, potrivit prevederilor art.296<sup>21</sup> *“Contribuabili”* alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul impunerii 2012.

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

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

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

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

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentul X împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

**În subsidiar**, referitor la solicitarea petentului privind *suspendarea actului administrativ fiscal atacat*, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații nu este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în

condițiile în care, solicitarea contestatarului excede prevederilor titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Incidente sunt prevederile art.278 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

*“Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează: (...)*

*(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acestuia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. (...)*

Ca urmare, suspendarea executării unui act administrativ fiscal contestat, în baza prevederilor Titlului VIII din Codul de procedură fiscală nu intră în competența organelor de soluționare, aceasta fiind un atribut exclusiv al instanțelor de judecată.

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

## **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul X** împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 .../13.10.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Prezenta decizie se comunică la:

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

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

**Director General**