



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5034/25.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de

X, județul Suceava

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. f.p.sv./..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr. ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava cu Referatul nr., înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din 10.07.2015, cu privire la contestația formulată de doamna **X**, cu domiciliul în municipiul Suceava, str., județul Suceava, CNP, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Doamna **X, județul Suceava** contestă modul de stabilire al bazei de calcul în sumă de **S lei**, reprezentând venituri din activități independente.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*" și "(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de către avocat Cîmpan Mihaela și poartă amprenta ștampilei *Avocat Colaborator Cîmpan Mihaela C.I.F. 32750167 în original, fiind însoțită de împuternicirea avocațială seria SV din 06.07.201, în original.*

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de 02.07.2015, prin poștă, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 06.07.2015, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub f.p.sv.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) lit. a) și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Doamna X județul Suceava, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, precizând următoarele :

La data de 30.12.2011, prin Rezoluția nr. 11337 a Oficiului Național al Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, s-a dispus înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării X PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ, având ca activitate principală *Activități ale agențiilor de colectare și a birourilor de raportare a creditului* (cod CAEN 8291) și ca activități secundare: *Activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.* (cod CAEN 6622) și *Activități ale agenților și brokerilor de asigurări de broker*(cod CAEN 8299).

Mai precizează că, din asigurările încheiate în perioada ianuarie 2012-noiembrie 2012, a realizat un venit în sumă de S lei, astfel cum rezultă din extrasul de cont eliberat la data de 15.10.2014 de Raiffeisen Bank S.A, Agenția Suceava, pentru perioada 04.01.2012-31.12.2012.

Menționează că, a mai realizat, în această perioadă, un venit de S lei din alte activități, realizând astfel un venit total de S lei.

Mai menționează că la data de 11.06.2013, prin Rezoluția nr. 7051 a Oficiului Național al Registrului Comerțului, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, s-a dispus radierea X PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ.

Sușține că suma de S lei, bază de calcul, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., este greșită, întrucât, în anul 2012 a realizat un venit total în sumă de S lei.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., Compartimentul

Registru Contribuabili Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, transmite completările depuse de **X, județul Suceava**, prin avocat Cîmpan Mihaela, la contestația nr., completări înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. f.p.sv./.....

Cu aceste completări, **X, județul Suceava**, prin avocat Cîmpan Mihaela, precizează că anexează în copie :

- extrasele din borderourile de plăți pentru agent din anul 2012;
- facturile și chitanțele emise de PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. București, în anul 2012.

Referitor la acestea mai precizează că le anexează pe cele pe care le deține, deoarece nu mai deține patru dintre facturile emise în 2012, respectiv facturile

Menționează că, din borderourile anexate rezultă că venitul net realizat cu titlu de comision pentru anul 2012 la PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. București, este de S lei.

Mai menționează că, așa cum rezultă din facturile nr. 1713-188807-001—1713-188807-051, doar în perioada ianuarie –iulie 2012 nu i s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate, însă pentru perioada iulie-decembrie 2012, a fost reținută această contribuție.

Susține că suma pentru care nu i s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în anul 2012 este de 1.193,89 lei și nu suma de 5.171 lei, astfel cum greșit s-a precizat în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. 2844872/08.06.2015, contestată.

În concluzie, doamna X, județul Suceava solicită admiterea contestației, desființarea totală Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. și emiterea unei noi decizii prin care să se stabilească suma pe care o datorează cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate calculată la venitul efectiv realizat, respectiv suma de S lei.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., prin care s-a stabilit :

- Total bază de calcul*, în sumă de S lei;
- Total contribuție datorată*, în sumă de S lei;
- Obligații privind plățile anticipate, în sumă de S lei;
- *Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală b) diferențe stabilite în minus*, în sumă de S lei.

În Referatul nr., cu propunerile de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava precizează că a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. 2844872/08.06.2015, pe baza venitului declarat în anul 2012 și a Declarației informative (formular 205) depusă de PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. București.

Cu adresa nr. ISR-DGR/20122 din 02.12.2015, organul de soluționare solicită Provident Financial România IFN București, să trimită în copie contractul încheiat cu doamna **X, județul Suceava** pentru anul 2012, în baza căruia aceasta a încasat venitul în sumă de S lei, conform celor declarate prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu reținere la sursă, înregistrată sub nr. 47992931 din 21.03.2014.

Cu adresa nr., Provident Financial România IFN București, transmite în copie următoarele documente:

-*Contract de agenție nr., încheiat cu doamna **X, județul Suceava**;*

- *Anexa nr. 1 –Remunerația Agentului, la Contractul de agenție nr. 1713-733 din 06.01.2012;*

- *Imputernicire, din data de 06.01.2012, prin care doamna **X, județul Suceava** împuternicește pe Provident Financial România IFN București, să emită facturi și chitanțe în numele și pentru **X, județul Suceava**, pentru sumele datorate în baza contractului de agenție;*

-*Declarație, din data de 06.01.2012, prin care doamna **X, județul Suceava** este de acord cu reținerea la sursă a procentului în valoare de 16%, reprezentând impozit datorat pentru veniturile obținute în baza Contractului de agenție încheiat cu Provident Financial România IFN București.*

- *Împuternicire Specială din data de 04.11.2011, prin care Provident Financial România IFN București împuternicește pe **X, județul Suceava**, să încaseze ratele aferente creditelor acordate.*

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în Decizia de impunere anuală nr. pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 emisă pe numele doamnei **X, județul Suceava organul fiscal a procedat în mod corect la stabilirea bazei de calcul în sumă S lei, în condițiile în care, pe de o parte, doamna **X, județul****

Suceava a obținut venituri în sumă S lei, din contracte/convenții civile, așa cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, iar pe de altă parte doamna X, depune în data de 19.06.2013, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Declarația privind veniturile realizate în România, pentru anul 2012, înregistrată sub nr. declarând că a obținut în perioada 03.01.2012-31.12.2012, venituri în sumă de S lei.

În fapt, doamna X, județul Suceava a obținut venituri din contracte/convenții civile, așa cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA, prin declarația informativă nr., prin care societatea a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i-a fost reținut la sursă un impozit pe venit de S lei.

De asemenea, în data de 19.06.2013, doamna X, județul Suceava depune la Administrația Finanțelor Publice Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Declarația privind veniturile realizate în România, pentru anul 2012, înregistrată sub nr. 59610.

Conform acestei declarații, doamna X, județul Suceava a obținut în perioada 03.01.2012-31.12.2012, venituri în sumă de S lei, din *Activități ale agenților și brokerilor de asigurări, Cod CAEN 6622*, în baza Documentului de autorizare/Contractului de asociere/Închiriere/Arendare nr. 2107 din 30.12.2011.

Astfel, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., pe baza venitului declarat în anul 2012 de către doamna X, județul Suceava și a Declarației informative (formular 205) depusă de Provident Financial România.

Prin contestația formulată petenta susține că din asigurările încheiate în perioada ianuarie 2012-noiembrie 2012, a realizat un venit în sumă de 2.316 lei, astfel cum rezultă din extrasul de cont eliberat la data de 15.10.2014 de Raiffeisen Bank S.A, Agenția Suceava, pentru perioada 04.01.2012-31.12.2012.

Menționează că, a mai realizat, în această perioadă, un venit de 1.604,46 lei din alte activități, realizând astfel un venit total de 3.620,50 lei.

Mai menționează că la data de 11.06.2013, prin Rezoluția nr. 7051 a Oficiului Național al Registrului Comerțului, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, s-a dispus radierea X Persoană fizică autorizată.

Susține că suma de S lei, bază de calcul, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., este greșită, întrucât, în anul 2012 a realizat un venit total în sumă de S lei.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/29650 din 03.12.2015, Compartimentul Registru Contribuabili Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, transmite completările depuse de **X, județul Suceava**, prin avocat Cîmpan Mihaela, la contestația nr., completări înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. f.p.sv./.....

În completările înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. f.p.sv./....., **X, județul Suceava**, prin avocat Cîmpan Mihaela, precizează că anexează în copie :

- extrasele din borderourile de plăți pentru agent din anul 2012;
- facturile și chitanțele emise de PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. în anul 2012.

Referitor la acestea mai precizează că le anexează pe cele pe care le deține, deoarece nu mai deține patru dintre facturile emise în 2012, respectiv facturile 1713-188807-018, 1713-188807-031, 1713-188807-033, 1713-188807-034.

Menționează că, din borderourile anexate rezultă că venitul net realizat cu titlu de comision pentru anul 2012 la PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. este de S lei.

Mai menționează că, așa cum rezultă din facturile nr. 1713-188807-001—1713-188807-051, doar în perioada ianuarie –iulie 2012 nu i s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate, însă pentru perioada iulie-decembrie 2012, a fost reținută.

Susține că suma pentru care nu i s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în anul 2012 este de S lei și nu suma de S lei, astfel cum greșit s-a precizat în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., contestată.

În drept, în speță, pentru perioada ianuarie - iunie 2012, sunt aplicabile prevederile art. 46 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în perioada verificată, precum și punctul 21 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 46

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate

intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

Norme metodologice:

„21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;

- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;”

Conform prevederilor legislative menționate mai sus, veniturile obținute de către petent, sunt venituri din activități independente pentru perioada de până la 30.06.2012, aplicându-se astfel prevederile art. 257 alin.(1), (2) lit. b, (3) și (7) și art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ Art. 257

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

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

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(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. [...]

(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 e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).

(8) Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.”

„Art. 213

(1) Următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției:

a) toți copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni, ucenici sau studenți și dacă nu realizează venituri din muncă;

b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului și nu realizează venituri din muncă sau nu sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare; soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;

c) persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, prin Legea nr. 51/1993 privind acordarea unor drepturi magistraților care au fost înlăturați din justiție pentru considerente politice în perioada anilor 1945 - 1989, cu modificările ulterioare, prin Ordonanța Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 189/2000, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 309/2002 privind recunoașterea și acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950 - 1961, cu modificările și completările ulterioare, precum și persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din Legea recunoștinței față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, precum și față de persoanele care și-au jertfit viața sau au avut de suferit în urma revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987 nr. 341/2004, cu modificările și completările ulterioare, dacă nu realizează alte venituri decât cele provenite din drepturile bănești acordate de aceste legi;

d) persoanele cu handicap care nu realizează venituri din muncă, pensie sau alte surse, cu excepția celor obținute în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999**) privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, cu modificările și completările ulterioare;

e) bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății Publice, până la vindecarea respectivei afecțiuni, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte resurse;

f) femeile însărcinate și lăuzele, dacă nu au nici un venit sau au venituri sub salariul de bază minim brut pe țară.”

Așa cum se precizează mai sus persoana fizică datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute în baza contractului de agent neîncadrându-se la nici una dintre categoriile scutite de mai sus.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 91 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel .

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Întrucât decizia a fost emisă în termenul de prescripție, persoana fizică datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012.

Pentru perioada iulie - decembrie 2012, sunt aplicabile prevederile art. 52 alin. (1) lit. b), art. 296¹⁸ alin. (1), art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și art. 296²² alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aplicabilă în perioada verificată:

„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; [...]"

„Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.”

„Art. 296²¹ Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, 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), 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 și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

-conform EXTRAS DE CONT din 15.10.2014, eliberat de de Raiffeisen Bank S.A, Agenția Suceava, pentru perioada 04.01.2012-31.12.2012, doamna **X, județul Suceava** a încasat venituri în sumă de S lei, de la „FARELL S.R.L.”, așa cum este precizat în coloana *Descrierea tranzacției*, din extrasul de cont menționat mai sus.

- contestatara precizează că : „ [...] a mai realizat în această perioadă un venit de S lei din alte activități, realizând astfel un venit total de 3.620,50 lei.”

- în data de 19.06.2013, doamna **X, județul Suceava** depune la Administrația Finanțelor Publice Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Declarația privind veniturile realizate în România, pentru anul 2012, înregistrată sub nr. 59610.

Conform acestei declarații, a obținut în perioada 03.01.2012-31.12.2012, venituri în sumă de S lei, din *Activități ale agenților și brokerilor de asigurări, Cod CAEN 6622*, în baza Documentului de autorizare/Contractului de asociere/Închiriere/Arendare nr.

- conform extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, existent în copie la dosarul cauzei, **doamna X, județul Suceava** a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile în sumă de 5.171 lei și i-a fost reținut la sursă un impozit pe venit de 827 lei. Aceste venituri au fost declarate de către PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA, prin declarația informativă nr.

Deși, cu adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. f.p.sv./....., contestatara depune copii ale *Extraselor din borderourile de plăți pentru agent din anul 2012* și copii ale facturilor și chitanțelor emise de **X, județul Suceava** în calitate de furnizor pentru PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A. în calitate de beneficiar, în anul 2012, se reține că PROVIDENT FINANCIAL ROMÂNIA IFN S.A declară că doamna **X, județul Suceava** a obținut venituri din

contracte/convenții civile, în sumă de **S lei** și i-a fost reținut la sursă un impozit pe venit de S lei.

De asemenea, organul fiscal precizează prin e-mail, în data de 09.03.2016, următoarele :

„referitor la veniturile d-nei

- a depus declarație de venit formular 200 cu venituri de S lei (a fost autorizata la ORC- CIF 29503582, F33/2107/2011).Pentru veniturile cu regim de reținere la sursa încasate de la PROVIDENT nu avea obligația să le declare pentru ca sunt cu impunere finală.Conform declarațiilor depuse sunt 2 venituri distincte. [...].”

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis în mod legal, pe baza veniturilor declarate în Declarația 205 informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu reținere la sursă depusă de către plătitorul de venit PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA pentru anul 2012 și a Declarației privind veniturile realizate în România, pentru anul 2012, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.din data de 19.06.2013, pe numele doamnei **X, județul Suceava**, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. ,,....., în care s-a stabilit **Total bază de calcul** în sumă de S lei, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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 IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

„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. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna X, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru modul de stabilire al bazei de calcul în sumă de **S lei, reprezentând venituri din activități independente.**

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau Tribunalul Iași.