



DECIZIA NR. 10301/05.04.2018
privind soluționarea contestației formulate de
d.na X jud. Iași,

CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X/17.11.2017, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X/11.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.X/06.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X/ 11.12.2017, asupra contestației formulate de **d.na X**, CNP X, cu domiciliul în localitatea sat Valea Adâncă, com. Miroslava, str. X, nr.X jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

Contestația este semnată de către d.na X.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal a fost emis în data de **11.10.2017**, iar contestația a fost depusă prin poștă, în data de **16.11.2017**, data poștei, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X/17.11.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D.na X, jud. Iași, CNP X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care a fost stabilită suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

D.na X, jud. Iași, CNP X, precizează că își desfășoară activitatea în calitate de avocat titular al "CABINET DE AVOCAT-X".

Se precizează că în anul 2012 a realizat un venit net impozabil în sumă de S lei datorând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în cuantum de S lei, iar în data de 04.04.2012 a plătit suma de S lei reprezentând "*contribuție sănătate-conform chitanței nr.X pe care însă nu o regăsim în fișa analitică debite plăți solduri eliberată de către dvs . pentru anul fiscal 2012.*"

D.na X, jud. Iași, CNP X, precizează că pentru anul 2012 a estimate un venit de S lei pentru care datora o contribuție de asigurări sociale de sănătate în cuantum de S lei.

Se mai precizează că în Fișa analitică aferentă anului 2013 figura cu o restanță de plată în sumă de S lei formată din:

- S lei sumă restantă aferentă trim.III și trim. IV a anului 2012;
- S lei sumă datorată aferentă perioadei aprilie, iunie, iulie 2012 (regularizare);
- S lei sumă datorată pentru anul 2013;
- S lei accesorii.

Se precizează că în luna februarie 2014 i-a fost emis Certificatul de atestare fiscală nr. X/28.02.2014, anexat în copie la dosarul contestației, din care rezultă că la acea dată figura cu suma de S lei datorată, din care suma de S lei cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, suma de S lei fiind achitată în data de 10.03.2014 , cu ordin de plată prin bancă.

În concluzie, contestatara solicită admiterea contestației și anularea în totalitate a Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele **d.nei X, jud. Iași, CNP X,** Decizia de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, din care au fost scăzute plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, aferentă anului 2012, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor realizate din activități independente în sumă netă totală de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilită în sarcina doamnei X, jud. Iași, prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care argumentele și documentele prezentate de petentă nu înlătură constatările organului fiscal.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, au emis, pe numele **d.nei X, jud. Iași**, CNP X, Decizia de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, din care au fost scăzute plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Prin Referatul nr. X/06.12.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, precizează că:

"În baza de date a persoanelor fizice realizatoare de venituri X CNP X, figurează pentru anul 2012 astfel:

-cu venituri nete realizate în cuantum de S lei din activități independente, conform Declarației privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată la A.J.F.P. Iași, sub nr. X/16.05.2013, pentru care s-a emis Decizia de impunere anuală nr. X/25.07.2013.

Obligațiile privind plățile anticipate, stabilite potrivit cap.IV, pct 3 din OPANAF nr. 2130/2013, reprezentând sănătate achitată, sunt în cuantum de S lei pentru activitatea independentă (anexăm –ASCO-Informații despre CONTRIBUTII-predare de CNAS la ANAF-iunie, iulie 2012."

D.na X, jud. Iași, CNP X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

lași, prin care a fost stabilită suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, motivând că *"prin plata efectuată în data de 10.03.2017 am stins și suma de S lei ce reprezintă regularizarea anuală a contribuției de asigurări sociale de sănătate/2012 și pe cale de consecință, vă rog să admiteți prezenta contestație și să anulați în totalitate Decizia de impunere anuală nr. X."*

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 257 din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 2 alin. (2), art.41 lit (a), art.46 alin.(1) și alin.(3), art.48 alin.(1), art.53 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, 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 6,5%, 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;

(...).”

“Art. 2 - Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(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. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit
Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:**

a) venituri din activități independente, definite conform [art. 46](#);

[...].”

“ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(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.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii. (...)."

"ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50."

„ART. 53 Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art.52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹."

Facem precizarea că, cota de contribuție socială de sănătate s-a modificat prin Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011, unde la art. 8 se precizează că aceasta este de 5,5%, aplicabil la data de 31.12.2012:

„SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012

ART. 8

(1) Veniturile și cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, constituit în baza prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 10.

(...)

(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."

Conform textelor de lege, contribuția pentru asigurările de sănătate a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5% care se aplică asupra veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit.

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare reglementează contribuțiile sociale care pot fi de natura asigurărilor sociale, **contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**, contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuțiilor asigurărilor pentru șomaj, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

„Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. [...]

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului

sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, [...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate [...]

„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea,

revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012.

La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296²¹ alin. (1) lit. f), art. 296²² alin. (5)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„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:

[...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

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

"ART. 296²² Baza de calcul

[...]

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția."

Conform acestor prevederi legale, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri din profesii libere.

Obligația calculării și virării acestei contribuții aferente veniturilor obținute din profesii libere revine plătitorilor de venituri, iar sumele sunt datorate de către contribuabilii care au obținut acele venituri, în speță petenta, așa după cum rezultă și din prevederile **art. 296²⁴, art. 296²⁵, art. 296¹⁸,**

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

"ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru

[...]"

"ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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.

[...]

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice."

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”.

Din aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile realizate din profesii libere, plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate către bugetul de stat.

La sfârșitul anului, urmare a declarațiilor depuse, organul fiscal emite decizia de impunere anuală prin care regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că:

-Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit în sarcina **d.nei X, jud. Iași**, CNP X, suma **S lei** reprezentând contribuție datorată pe anul 2012 din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei**.

-Plățile anticipate în sumă totală de **S lei** au fost transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, în data de 03.07.2012 conform Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012, în format electronic, plăți anticipate stabilite pentru un venit asigurat în sumă de **S lei** conform "*declarației nr. 51330/13.06.2012*", așa cum rezultă din scan ACSO anexat la dosarul contestație

-Prin Referatul nr. X/06.12.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, precizează că:

"În baza de date a persoanelor fizice realizatoare de venituri X, CNP X, figurează pentru anul 2012 astfel:

-cu venituri nete realizate în cuantum de S lei din activități independente, conform Declarației privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată la A.J.F.P. Iași, sub nr. X/16.05.2013, pentru care s-a emis Decizia de impunere anuală nr. X/25.07.2013.

Obligațiile privind plățile anticipate, stabilite potrivit cap.IV, pct 3 din OPANAF nr. 2130/2013, reprezentând sănătate achitată, sunt în cuantum de S

lei pentru activitatea independentă (anexăm –ASCO-Informații despre CONTRIBUTII-predare de CNAS la ANAF-iunie, iulie 2012."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei raportat la susținerile contestatoarei se rețin următoarele:

-D.na X, jud. Iași, CNP X, a obținut în anul 2012 venituri din profesii libere, în sumă totală de S lei, venituri declarate prin Declarația privind veniturile realizate din România, anul 2012 formular -200 înregistrată la organul fiscal sub nr. X/16.05.2013.

-Organul fiscal din cadrul Administrație Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit în sarcina **d.nei X, jud. Iași**, CNP X, suma **S lei** reprezentând contribuție datorată pe anul 2012 din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei**.

-Plățile anticipate în sumă totală de **S lei** au fost transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, în data de 03.07.2012 conform Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/ 06.06.2012, în format electronic, plăți anticipate stabilite pentru un venit asigurat în sumă de S lei conform "*declarației nr. S/13.06.2012*", așa cum rezultă din scan ACSO anexat la dosarul contestație.

-D.na X, jud. Iași, CNP X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care a fost stabilită suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, motivând că "*prin plata efectuată în data de 10.03.2017 am stins și suma de S lei ce reprezintă regularizarea anuală a contribuției de asigurări sociale de sănătate /2012.*

-D.na X, jud. Iași, CNP X în contestația formulată precizează că "*în anul 2012 am înregistrat un venit net impozabil în sumă de S lei datorând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în cuantum de S lei*".

- În Referatul nr. S/06.12.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, precizează că:

"În baza de date a persoanelor fizice realizatoare de venituri X, CNP X, figurează pentru anul 2012 astfel:

-cu venituri nete realizate în cuantum de S lei din activități independente, conform Declarației privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată la

A.J.F.P. Iași, sub nr. X/16.05.2013, pentru care s-a emis Decizia de impunere anuală nr. X/25.07.2013.

Obligațiile privind plățile anticipate, stabilite potrivit cap.IV, pct 3 din OPANAF nr. 2130/2013, reprezentând sănătate achitată, sunt în cuantum de S lei pentru activitatea independentă (anexă –ASCO-Informații despre CONTRIBUTII-predare de CNAS la ANAF-iunie, iulie 2012."

Se reține că plățile anticipate au fost transmise în sistem electronic în data de 03.07.2017, de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, pentru un venit asigurat de S lei, așa cum rezultă din scan ACSO, anexat la dosarul contestație.

Susținerea contestatarei că " în data de 04.04.2012 am făcut plata suma de S lei reprezentând contribuție sănătate-conform chitanței nr.X pe care însă nu o regăsesc în fișa analitică debite plăți solduri eliberată de către dvs . pentru anul fiscal 2012" și că "prin plata efectuată în data de 10.03.2017 am stins și suma de S lei ce reprezintă regularizarea anuală a contribuției de asigurări sociale de sănătate/2012" nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece obiectul cauzei îl constituie legalitatea emiterii Deciziei de impunere anuală nr. X/ 11.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit suma **S lei** reprezentând contribuție datorată pe anul 2012 din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei** și nu plățile efectuate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată se realizează prin compararea obligației datorate (**S**) cu obligația privind plățile anticipate (**S lei**) **stabilită prin decizie de impunere și nu cu plățile efectuate.**

Conform prevederilor art. 206, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare : „**Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiterie a actului administrativ fiscal.**”

În speță, obiectul contestației îl constituie legalitatea emiterii Deciziei de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma totală de S lei, din care au fost scăzute plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

În ceea ce privește sumele achitate de contestatoare, organul de soluționare competent din cadrul Serviciul Soluționare Contestații 1, prin emailurile transmise prin poșta electronic în: data de 04.01.2018 ora 11:31, data de 09.01.2018 ora 15:16, data de 17,01,2018 ora 08:47, data de

07.02.2018 ora 10:20, data de 12.03.2018 ora 12:03 și în data de 14.03.2018 ora 11:38, a solicitat, conform pct. 3.2 și 3.4 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, completări în ceea ce privește argumentele contestatoarei cu privire la suma de **S lei** reprezentând obligații privind plăți anticipate înscrise în decizia contestată, motivat de faptul că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în Referatul nr. X/06.12.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, nu a ținut cont de toate argumentele contestatoarei și de documentele depuse în susținerea contestației.

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, nu a dat curs solicitărilor făcute de organul de soluționare a contestației.

Astfel, se reține că neclarități privind plățile efectuate de **d.na X, jud. Iași**, CNP X, în contul sumelor de plată stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, pot fi clarificate prin punctajul efectuat între evidența și documentele contribuabilului și situația analitică/ debite/plăți/solduri a unității fiscale, drept pentru care competența de clarificare a situației fiscale a contestatoarei, invocată prin contestația formulată, revine Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Având în vedere prevederile legale citate, susținerile părților și documentele prezentate, rezultă că în mod legal și corect Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care a stabilit în sarcina **d.nei X, jud. Iași**, CNP X, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**, *drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere*, conform prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, 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 prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.

3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d.na X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, privind suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Art.2. Constată necompetența materială a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, privind clarificarea situației fiscale a petentei, aceasta revenindu-i Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Art.3 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 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.

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