

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. xx din xx**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**xx**  
din oras xx, județul xx

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orășenesc xx** prin adresa nr.xx – înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr.xx, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **xx** din orasul xx, jud.xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul xx nr.xx, act administrativ fiscal emis de S.F.O. xx, comunicata la data de xx.

**xx** are domiciliul în orasul xx, str.xx, nr.xx județul xx, și CNP **xx**.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **xx lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului xx stabilite ca diferente în plus rezultate din regularizarea anuală prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul xx nr.xx.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/xx privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la S.F.O. xx sub nr. xx, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. Susținerile contestatarii sunt următoarele (citat):**

*"[...] Subsemnata xx din xx str.xx nr.xx, xx, contest prin prezenta Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul xx nr. xx emisa in data de xx pe motiv ca obligatiile privind platile anticipate in anul xx in suma de xx lei au fost achitate integral."*

**II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx**, S.F.O. xx a stabilit în sarcina persoanei fizice xx pentru o bază de calcul de xx lei rezultată din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic, contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate în sumă de **xx lei**, obligații privind platile anticipate în suma de **xx lei**, rezultând diferente de contribuții stabilite în plus în suma de **xx lei**.

**III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:**

S.F.O. xx a emis, pentru xx Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul xx în sumă de **xx lei**, obligații privind platile anticipate în suma de **xx lei**, rezultând diferente de contribuții stabilite în plus în suma de **xx lei**.

**Prin contestația formulată**, persoana fizică xx consideră că nu mai datorează CASS aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic în sumă de xx lei pentru anul

xx intrucat le-a achitat și solicită admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx .

**Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx, A.J.F.P. xx - S.F.O. xx a stabilit, în sarcina contribuabilei o contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx în sumă de **xx lei** - aferentă unei baze de calcul de xx lei, obligații privind platile anticipate în suma de **xx lei**, rezultând astfel și diferite de contribuții stabilite în plus în suma de **xx lei**.

În referatul întocmit în susținerea cauzei, organele fiscale au precizat următoarele : „[...] În urma verificărilor efectuate în evidențele fiscale s-a constatat faptul că în anul xx, doamna xx a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic în suma de totală de xx lei, impuse la norma de venit, astfel:

- în perioada x.xx (conform Declarației privind venitul estimat\*/norma de venit pe anul xx nr.x.xx) respectiv

- în perioada xxx (conform Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul xx nr.x.xx).

În urma prelucrării declarațiilor mai sus menționate au fost emise următoarele decizii :

1) **Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul xx nr.x.xx** prin care s-a stabilit contribuție de asigurări de sănătate în suma de xx lei (corespunzătoare normei de venit în suma de xx lei pentru perioada x.xx), respectiv

2) **Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pe anul xx nr.x.xx** prin care s-a stabilit contribuție de asigurări de sănătate în suma de xx lei (corespunzătoare normei de venit în suma de xx lei pentru perioada x.xx).

Doamna xx a achitat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate mai sus menționate în suma totală de xx lei astfel: în data de x.xx cu O.P. x în suma de xx lei, respectiv în data de x.xx cu chitanța nr.xx în suma de xx lei.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul xx nr.xx din data de xx, **totalul bazei de calcul în suma de xx lei a fost stabilit corect**, cumulând valoarea normelor de venit din cele două decizii de impunere emise pentru perioadele xx.xx, respectiv x.xx, dar la randul x – Obligațiile privind platile anticipate a fost preluată doar contribuția de asigurări de sănătate în suma de xx lei stabilită prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul xx nr.x.xx, nu și cea în suma de xx lei stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul xx nr.x.xx.

Având în vedere aspectele constatate, se propune admiterea contestației depusă de către doamna xx domiciliată în xx, str.xx, nr.x, xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul xx nr.xxx din data de xx.[...]"

**În drept**, referitor la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, art.1, art.2, art.296<sup>21</sup>, art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>24</sup> și art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul xx, precizează:

**"art.1 – (1) Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art.2, care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.**

**(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal".**

**art.2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:[...]**

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:[...]"

**art.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:**

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
  - b) membrii întreprinderii familiale;
  - c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
  - d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
  - e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
  - 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);
  - g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art.71 alin.(1);
  - h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.71 alin.(2) și (5);
  - i) **persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.**
- (2) Persoanele prevăzute la alin.(1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

**art.296<sup>^</sup>22 - (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.296<sup>^</sup>21 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”.**

**art.296<sup>^</sup>24 - (1) Contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>^</sup>21 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. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>^</sup>21 alin.(1) lit.a) - e) și h) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru”.

**art.296<sup>^</sup>25 - (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.**

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei prevăzute la art.296<sup>^</sup>18 alin.(3) lit.b<sup>^</sup>1) asupra bazelor de calcul prevăzute la art.296<sup>^</sup>22 alin.(2) și (4<sup>^</sup>1).

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

(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.”

La art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“**art. 85 – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Prin O.P.A.N.A.F. nr.938/2013 a fost aprobat formularul 630 „**Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**”

Din analiza formularului 630 rezultă că:

- la rândul 2 sunt evidențiate total contribuțiile datorate, respectiv CASS;
- la rândul 3 sunt evidențiate obligațiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în cazul contribuțiilor de asigurări sociale de sanatate, se stabilesc fie prin declarația fiscală a contribuabilului fie prin decizia emisă de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**

Urmare analizării acestor considerente de fapt și de drept prezentate, **organul de soluționare reține ca – astfel cum precizează organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat in referatul intocmit in sustinerea cauzei – persoana fizica xx a achitat contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite prin deciziile de impunere privind**

**platile anticipate mai sus mentionate, in suma totala de xx lei, astfel: in data de x.xx cu O.P. x - suma de xxlei, respectiv in data de x.xx cu chitanta nr.xx - suma de xx lei.**

**Totodată se retine ca**, in urma verificarilor efectuate organul fiscal a constatat si consemnat faptul ca in Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul xx nr.xx din data de xx, **totalul bazei de calcul in suma de xx lei a fost stabilit corect**, cumuland valoarea normelor de venit din cele doua decizii de impunere emise: xxlei - pentru perioada x.xx si respectiv xx lei - pentru perioada xxx, dar la randul x – Obligatiile privind platile anticipate a fost preluata doar contributia de asigurari de sanatate in suma de xx lei stabilita prin *Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul xx nr.x.xx nu si contributia de asigurari de sanatate in suma de xx lei* stabilita prin *Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul xx nr.xxx*.

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii si ținând seama de prevederile art.279 din Legea nr.207/xx privind Codul de procedura fiscala, **urmeaza a se admite contestatia** formulata pentru suma de **xx lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului xx stabilite ca diferente in plus rezultate din regularizarea anuala prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul xx nr.xx.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de xx** din orasul xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul xx nr.xx, **act administrativ fiscal** emis de A.J.F.P. xx - S.F.O. xx, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.207/xx privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE :**

**1. Admiterea contestației formulata de xx si anulara** Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul xx nr.xx pentru suma de xx lei reprezentând diferente in plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului xx.

**xxx**