



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26

Cod poștal 70025

Tel: +0232/213332

Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generală.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 5680/31.08.2017

privind soluționarea contestației formulate de

domnul X din jud. Neamț,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț,

Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz,

sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz, cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **domnul X**, domiciliat în orașul Bicz,

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, înregistrată sub nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **17.07.2017**, iar contestația a fost depusă în data de **08.08.2017** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz, unde a fost înregistrată sub nr.

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

I. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicăz, ub nr. precizează că contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, cu nr. înregistrare

Precizează că înaintează Adeverința nr., din care rezultă că petentului, în calitate de colaborator al S.C. AEROQ S.A. București, i s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, conform actelor normative menționate în adeverință.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicăz, a emis pe numele domnului X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, înregistrată sub nr. din 17.07.2017, prin care, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, calculate asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit în sumă de S lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuții de asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, stabilite suplimentar în sarcina domnului X, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 înregistrată sub nr.din 17.07.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este învestită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care motivațiile contribuabilului nu înlătură constatările organului fiscal.

În fapt, domnul X, a obținut în anul 2012 venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicăz, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri, au fost declarate de S.C. AEROQ S.A. prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr., prin care societatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri cu regim de reținere la sursă din contracte/convenții civile, în sumă de S lei și i s-a reținut un impozit pe venit în sumă de S lei.

În baza declarației mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicăz, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 înregistrată sub nr. din 17.07.2017, prin care a stabilit în sarcina **domnului X** diferențe de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei**, calculate la o bază impozabilă în sumă de S lei, din care, s-au scăzut plățile anticipate cu titlu de contribuții în sumă de S lei.

Contestatorul motivează faptul că pentru anul 2012 contribuția pentru asigurări sociale de sănătate a fost reținută de S.C. AEROQ S.A. București.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, cu valabilitate în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, unde se precizează:

„ART. 257

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

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

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

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) * Abrogată**

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar”.

Referitor la stabilirea cotei contribuției pentru asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 8 alin. (5) din Legea bugetului de stat nr. 293/2011:

“(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:

a) 5,2% pentru cota datorată de angajatori, prevăzută la art. 258 din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare;

b) 10,7% pentru cota datorată de persoanele prevăzute la art. 259 alin. (6) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare;

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse”.

Începând cu 01.07.2012 și până la 31.12.2012, sunt aplicabile prevederile art. 296²¹, art. 296²², 296²⁵, 296²⁷ și art. 296²⁸ 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:

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 pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

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);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). [...].

ART. 296²²

Baza de calcul

[...]

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

ART. 296²⁵

Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

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

(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 cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(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. 296²⁷

Contribuabili

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

- a) cedarea folosinței bunurilor;**
- b) investiții;**

- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

ART. 296²⁸

Stabilirea contribuției

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

[...]

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

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarațiile privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

În cazul în speță, conform extrasului editat din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicaz, existent în copie la dosarul cauzei, petentul a obținut în anul 2012 venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 257 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și din activități prevăzute la art. 52 alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei, pentru care a fost calculat și reținut impozit pe venit în sumă de S lei, iar prin decizia contestată au fost calculate contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care, **s-au scăzut plățile anticipate în sumă de S lei** rezultând o diferență de contribuții din regularizarea anuală în sumă de S lei.

Referitor la motivația contestatorului că potrivit Adeverinței nr., eliberată de S.C. AEROQ S.A. București, societatea i-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate, se reține faptul că, potrivit adeverinței anexate de petent, societatea în cauză a reținut contribuții în sumă de S lei, sumă ce a fost înscrisă și în decizia de impunere contestată reprezentând obligații privind plăți anticipate.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în materie, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz, în mod legal și corect au stabilit în sarcina **domnului X** diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, aferentă anului 2012, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul 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 învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, înregistrată sub nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Bicz, pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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