



**DECIZIA NR. 12223/ 15.03.2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X, Jud. Iași**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. ..și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. .., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-I X, Jud. Iași**, Cod numeric personal .., cu domiciliul în municipiul Iași, str. ... nr. .. județul Iași.

**D-I X, Jud. Iași**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași **cu privire la suma de S lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 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 atacat a fost comunicat la data de **19.10.2017**, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerocopie la dosarul cauzei iar contestația a fost depusă la data de **15.11.2017** fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.....

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

**I. D-I X, Jud. IAȘI, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.**

Prin contestația formulată petentul contestă faptul că organul fiscal a luat în considerare la baza de calcul venitul brut evidențiat în Adeverința eliberată de Tribunalul Iași cu valoarea de S lei.

Din această Adeverință rezultă venitul brut din care a fost virată suma de S lei ca impozit reținut la sursă.

Potentul susține că la data de 06.09.2013 a fost înregistrat „Raportul de inspecție fiscală” nr. ..., pe care îl anexează, din care rezultă că în anul 2012 a realizat următoarele:

Venit brut = S lei;

Cheltuieli = S lei;

Venit net = S lei.

Prin contestația formulată petentul precizează că, ghidul care se află pe site-ul ANAF arată principalele implicații fiscale ale O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel: „pentru întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale (I.I.) care realizează venituri din profesii liberale, cu evidența contabilă în partidă simplă, baza de calcul este diferența dintre totalul sumelor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri”.

Potentul susține că, cheltuielile efectuate în scopul realizării venitului sunt evidențiate în „Registrul de încasări și cheltuieli” după care anexează în copie filele aferente anului 2012.

Astfel, în opinia contestatorului este evident că venitul net, respectiv suma de S lei trebuia luat ca bază, rezultând un debit în sumă de S lei, sumă pe care consideră că este normal să o plătească.

Mai precizează contestatorul că la această dată starea sănătății nu îi permite realuarea activității și de aceea a solicitat Ministerului de Justiție suspendarea calității de Expert tehnic judiciar, suspendarea aprobată prin Decizia nr. ....

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr.X, prin care în temeiul prevederilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a stabilit în sarcina **d-lui X, Jud. Iași**, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând astfel diferențe de contribuții de asigurări sociale de**

sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de **S lei**.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

**1. Referitor la suma de S lei, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.X, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.1.1+rd.1.2+rd.1.3+rd.1.4+rd.1.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3) S lei.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile în sumă de S lei obținute de **d-l X Jud. IAȘI**, în anul 2012 din expertize contabile, tehnice și judiciare declarate de Tribunalul Iași prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. .., potrivit bazei de date a organului fiscal.

**În drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

**“Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente.**

**(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:**

[...]

**c) c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.**

**Art. 296<sup>21</sup>**

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

[...]

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

**ART. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.

(...)

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

**ART. 296<sup>23</sup> Excepții specifice**

(3) Pentru persoanele care 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. 296<sup>21</sup> 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

**ART. 296<sup>25</sup> 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. [...]

(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. 296<sup>24</sup> alin. (3).**

**ART. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției**

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> 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;**

**Art. 296<sup>18</sup> Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:**

**[...]**

**b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:**

**b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”.**

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art. 215, art. 256 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

**“Art. 211.**

**(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...].**

**ART. 215**

**(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.**

**(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

**(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.**

**ART. 256**

(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:

a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

**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:

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;

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

**„ART. 8**

(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.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activitatea de expertiză contabilă, tehnică și judiciară, plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate către bugetul de stat.

Referitor la susținerea contestatorului conform căruia venitul net în sumă de S lei trebuia luat în calcul la stabilirea bazei de impunere, facem precizarea că, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, conform prevederilor legale citate anterior, pentru 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) - în cazul de față venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, baza lunară de calcul a contribuției este formată din **valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii.**

În cazul de față, **valoarea onorariilor pentru expertize judiciare este în sumă de S lei**, după cum rezultă atât din Adeverința nr. ... eliberată de Tribunalul Iași cât și din Declarația nr. ... - Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. ....

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X Jud. Iași**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(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. 3741/2015, astfel:

**„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; [...].”**

**2. Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012, cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează această sumă, în condițiile în care aceasta, în decizia de impunere contestată, reprezintă plăți anticipate, fiind stabilită de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași.**

**În fapt**, suma de **S lei**, înscrisă la Capitolul II „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate” din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... din 11.10.2017 reprezintă obligații privind plățile anticipate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că această sumă a fost stabilită de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>21</sup> și 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„ART. 296<sup>21</sup>  
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. 296<sup>24</sup>

**Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).”

Conform textului de lege, 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, întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere, persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d), etc.



Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, cu titlu de plăți anticipate s-a stabilit o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă de **S lei**, din total contribuție datorată în sumă de **S lei**, rămânând în sarcina contestatorului de achitat diferența în cuantum de S lei.

Astfel, suma de **S lei** reprezintă plăți anticipate stabilite pentru anul 2012.

Ulterior, organul fiscal a procedat la regularizarea situației contribuabilului pentru anul 2012, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, stabilindu-se în sarcina **d-lui X, Jud. Iași**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate aferentă anului 2012 în sumă de **S lei**.

Această diferență a rezultat ca urmare a stabilirii unei contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de **S lei** pentru întreg anul 2012, din care s-a scăzut suma de **S lei** stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Iași.

Petentul contestă contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de **S lei**, care a fost stabilită către Casa de Asigurări de Sănătate Iași.

Având în vedere că suma de **S lei** a fost stabilită de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași, rezultă că în mod legal organul fiscal a trecut-o la rubrica de plăți anticipate în decizia de impunere contestată, petentul nemaidatorând în prezent această sumă, drept pentru care urmează să se **constate ca rămasă fără obiect** contestația formulată de **d-l X, Jud. IAȘI** cu privire la suma de **S lei**, reprezentând contribuție la asigurările sociale de sănătate.

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:**

Exemplarul 1/4

Page 9 of 10

**Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de **d-l X, Jud. Iași** împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.

**Art. 2. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect** a contestației formulate de **d-l X, Jud. Iași** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu privire la suma de **S lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012.

**Art. 3.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, 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, prezenta decizie de soluționare a 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.

DIRECTOR GENERAL,