



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5997/13.12.2017

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană 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 declarații fiscale
persoane fizice, prin Punctul de vedere nr., înregistrat la instituția
noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I Y**, cu
domiciliu în sat.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală
pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.
....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,
pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din
regularizarea anuală stabilite în plus.

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, având în vedere faptul că actul
administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **19.10.2017**, iar
contestația a fost transmisă pe e-mail în data de **30.10.2017** la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Având în vedere prevederile 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se
pronunțe asupra contestației.

I. D-I Y, JUD. IAȘI formulează contestație împotriva Deciziei de
impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate
Anul 2012 nr....., precizând următoarele:

Veniturile cuprinse în decizia contestată nu sunt evidențiate în mod
clar, în sensul că de unde provin sumele și pe ce perioadă, ținându-se cont că

pentru anul 2012 acesta a depus declarația de venit și au fost calculate și achitate toate dările către stat.

Totodată, contestatorul precizează faptul că nu are un contract de asigurare încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate, așa cum prevede Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat nr. 617/2007.

Petentul invocă prevederile art. 259 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și precizează faptul că inexistența contractului de asigurare și a declarației prevăzute de art. 215 alin. (2) din același act normativ duce la nulitatea deciziei de impunere.

Totodată, contestatorul menționează faptul că potrivit Sentințelor civile nr. pronunțate de Judecătoria Iași, pe care le anexează în copie și a legislației în vigoare în anul 2012, lipsa contractelor de asigurare încheiate cu casa de sănătate duce la nulitatea deciziilor de impunere și la radierea sumelor calculate abuziv.

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 Anul 2012 nr., prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-lui Y, JUD. IA**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

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

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., contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ 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.I.1+rd.I.2+rd.I.3+rd.I.4+rd.I.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;

- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală S lei;
stabilite în plus (rd.2-rd.3).

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat următoarele venituri obținute de petent în anul 2012:

- S lei - venituri din activități independente potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice Anul 2012 nr., anexată în copie la dosarul cauzei;

- S lei - venituri în regim de reținere la sursă (din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr., depusă de Tribunalul Iași, anexată în copie la dosarul cauzei;

- S lei - venituri în regim de reținere la sursă (convenții civile), conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr., depusă de Oficiul Patronal Județean Iași, anexată în copie la dosarul cauzei.

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:

[...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; [...]

Art. 296²¹ Contribuabili

(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:

- 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;**

[...]

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. 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. [...]

(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. 296²³_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. 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

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). [...]

(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[^]24 alin. (3).

ART. 296[^]28_ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296[^]27 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[^]18 Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b[^]1) 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. (2¹) și (2²) 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 activități independente, venituri în regim de reținere la sursă (din convenții civile și din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de persoană fizică autorizată este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, iar pentru persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 938/2013 a fost aprobat formularul 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate".

Din analiza formularului 630 "*Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate*" rezultă că la rd. 3 sunt evidențiate **obligățiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.**

De reținut este faptul că pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012 contribuțiile de asigurări sociale de sănătate au fost administrate de Casa de Asigurări de Sănătate, iar începând cu data de 01.07.2012, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, administrarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, potrivit dispozițiilor Ordonanței de Urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal nr. 125/2011, coroborate cu prevederile 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. 06.06.2012, **Casa Națională de Asigurări de Sănătate**, prin organele competente ale acesteia **răspunde de valabilitatea, realitatea și actualitatea datelor, documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, pentru 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, **organelor fiscale** din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală **le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că petentul a obținut următoarele venituri în anul 2012:

- S lei - venituri din activități independente potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice Anul 2012 nr., anexată în copie la dosarul cauzei;

- S lei - venituri în regim de reținere la sursă (din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr., depusă de Tribunalul Iași, anexată în copie la dosarul cauzei;

- S lei - venituri în regim de reținere la sursă (convenții civile), conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr., depusă de Oficiul Patronal Județean Iași, anexată în copie la dosarul cauzei.

Organul fiscal anexează la dosarul cauzei un extras din baza de date privind plățile anticipate în sumă de S lei stabilite de CNASS Iași.

Conform dispozițiilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului

realizat în anul 2012 în sumă de **S lei** (696 lei venituri din activități independente + S lei venituri din contracte/convenții civile și din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** (contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Iași) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la susținerea petentului că pentru anul 2012 acesta a depus declarația de venit și au fost calculate și achitate toate dările către stat, prin Adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat acestuia să depună documente în susținere.

În data de 21.11.2017, contestatorul depune contestația în original și anexează Sentințele civile nr. pronunțate de Judecătoria Iași.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, nr. 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 Y, 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; [...].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-l Y, JUD. IAȘI, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr., emisă

de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului 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 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.