

## DECIZIA nr.1395

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. , cu privire la contestatia formulata de catre PF X.

PF X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice si priveste suma stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, în vigoare incepand cu 01.01.2016, potrivit carora “(1) Dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare începute dupa intrarea acestuia în vigoare”, prezenta contestatie va fi solutionata în baza normelor legale în vigoare la data cand s-a nascut dreptul contestatorului la actiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice- Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre PF X.

**I.** PF X contesta Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, pe care o anexeaza la contestatie, pe motiv ca este pensionar iar conform cuponului de pensie , pe langa impozit i se retine si contributie la asigurari sociale de sanatate.

Contestatorul specifica faptul ca este expert tehnic judiciar pe langa Tribunalul si realizeaza venituri ca persoana fizica autorizata, venituri din care se opereaza retinerile conform legilor in vigoare privind activitatea de expert tehnic judiciar.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit in sarcina PF X diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor realizate din activitati de natura celor prevezute la art.52 alin.(1) lit.b)-d) precum si art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in conformitate cu prevederile art. 296<sup>^</sup>22, art 296<sup>^</sup>25, art.296<sup>^</sup>27 si art.296<sup>^</sup>28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se rețin urmatoarele:

Referitor la diferența reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, contestată de către PF X, **cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 și a stabilit diferențe de contribuții sociale de sănătate pe anul 2012, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal PF X figurează ca a realizat venituri în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată în totalitate contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, AJFP, în conformitate cu prevederile 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 a stabilit în sarcina PF X, diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

La baza emiterii Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 a stat Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă de către PF, înregistrată la organul fiscal, prin care aceasta a declarat venituri impozabile din activitatea de expert tehnic judiciar.

Contestatorul susține că nu datorează diferența de contribuțiile de asigurări sociale de sănătate deoarece este pensionar și plătește contribuții de asigurări sociale de sănătate și asupra pensiei iar pentru veniturile realizate ca persoană fizică autorizată s-a operat reținerile conform legilor în vigoare privind activitatea de expert tehnic judiciar.

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

-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.52

*(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;*

*d) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică*

contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu generează o persoană juridică.[...]

-art.296<sup>21</sup>

*(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>22</sup>

***“(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.”***

La art.296<sup>23</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012, se prevede, prin excepție ca:

***“(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.”***

la art.296<sup>24</sup> din același act normativ se prevede:

***“(5<sup>1</sup>) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice***

*în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”*

iar la art.296<sup>25</sup> din același act normativ se prevede:

*“(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.[...]*

*(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.”*

Din prevederile legale enunțate se reține că veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezintă potrivit art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal venituri din activități independente pentru care contribuabilii datorează bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal; veniturile de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b-d) din Codul fiscal nu sunt scutite de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

În cursul anului 2012, PF X, persoana fizică autorizată, a realizat venituri din activitatea de expert tehnic judiciar după cum rezultă din Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă de către contribuabil, înregistrată la organul fiscal teritorial.

Se reține că, în speta au fost efectuate plăți anticipate, în sensul că platitorul de venituri a reținut și achitat bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În baza dispozițiilor art.296<sup>22</sup>, 296<sup>25</sup>, 296<sup>27</sup> și 296<sup>28</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului declarat și a dedus CASS achitat anticipat, stabilind astfel de plată diferență cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

Argumentul contestatorului potrivit căruia nu datorează diferența de contribuțiile de asigurări sociale de sănătate deoarece este pensionar și plătește contribuții de asigurări sociale de sănătate și asupra pensiei nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației deoarece veniturile obținute sunt din activități independente (activitatea de expert tehnic judiciar) iar dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind

exceptarea de la plata CASS pentru pensionari.

În dispozițiile legale mai sus enunțate se prevede în mod clar ca persoanele care realizează într-un an fiscal 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) datorează bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Cu privire la afirmatia contestatorului potrivit careia, reținerile s-au operat conform legilor în vigoare privind activitatea de expert tehnic judiciar menționam:

Din baza de date a organului fiscal rezultă că în speta s-au reținut și virat bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, care au fost luate în calcul de organul fiscal la regularizarea anuală , astfel că PF X datorează bugetului de stat diferența de contribuții sociale de sănătate aferentă veniturilor încasate și pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate nu a fost reținută și virată la bugetul statului.

Astfel ,se reține că în mod legal organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 și a stabilit în sarcina PF X diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor obținute din activitate de expert tehnic judiciar, urmând regularizarea efectuată pe anul 2012.

Având în vedere că argumentele prezentate de către contestator nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale, luând în considerare prevederile legale invocate mai sus precum și documentele existente la dosarul cauzei, în speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

*“1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*„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; [...]*”

și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către PF X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 prin care s-a stabilit de plata diferențe cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate urmând regularizarea anului 2012.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către PF X, înregistrată la D.G.R.F.P., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de

asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 cu privire la suma reprezentand contributiile de asigurari sociale de sanatate.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.