



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I A nr.3391/27.04.2018
privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../10.01.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost
sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.
TMR_DGR .../10.01.2018, depusă de

Dna. X
CNP ...
cu domiciliul în ...,
județul Hunedoara.

înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara sub nr.
HDG_REG .../28.12.2017.

Prin contestația depusă dna. X se îndreaptă împotrivate îndreaptă
împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../08.11.2017 pentru stabilirea
contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma
de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012, solicitându-se
admiterea contestației și anularea în totalitate a Deciziei de impunere
nr. .../08.11.2017 pentru stabilirea de asigurari sociale de sanatate pentru
anul 2012.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere anuală
nr..../08.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de
sănătate pe anul 2012, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de
art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este
investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe
fond a contestației.

I. Prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../08.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, petenta susține că în conformitate cu prevederile legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu norme valabil în 2012, ale art.296[^]22, art.296^{1^}25, de la capitolul II și ale art.296[^]27 și art.296[^]28 de la capitolul III, în baza cărora s-a emis decizia mai sus amintită, se aplică începând cu 01 iulie 2012, NU începând cu 01 ianuarie 2012.

Art.III din OUG nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003, a fost modificat prin art. II din OUG nr.82/2010.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, consideră că pentru perioada ianuarie-iunie 2012, nu datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate.

II. Organele fiscală din cadrul AJFP Hunedoara - S.F.M. Hunedoara au consemnat următoarele:

Prin Decizia de impunere anuală nr. .../08.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice a județului Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara au stabilit ca obligație de plată în sarcina doamnei X suma de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ..., are domiciliul în ..., județul Hunedoara.

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de ... lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, respectiv venituri din Convenții civile, pentru care nu a fost achitat în totalitate CASS.

În fapt, la data de 08.11.2017 a fost emisă Decizia de impunere anuală nr..../08.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, pentru veniturile obținute în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, aferente unui venit bază de calcul în sumă de ... lei, în baza declarațiilor informative, formular D205 astfel:

- venituri din contracte/convenții civile în cuantum de ... lei, depusă de S SA, cod plătitor ..., pentru care plătitorul de venit a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, conform informațiilor deținute în baza declarației 112 depusă de plătitorul de venit;

- venituri din contracte/convenții civile în cuantum de ... lei, depusă de AP, cod plătitor ..., pentru care plătitorul de venit a reținut contribuție de

asigurări sociale de sănătate în sumă de ...lei, conform informațiilor deținute în baza declarației 112 depusă de plătitorul de venit.

În baza venitului rezultat, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../08.11.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I.1+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): ... lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): ... lei;
- obligații privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): ... lei.

Prin contestația formulată petenta susține că pentru perioada ianuarie-iunie 2012, nu datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate, motivat de faptul că prevederile art.296²², art.296²⁵, de la capitolul II și ale art.296²⁷ și art.296²⁸ de la capitolul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal în baza căroră s-a emis decizia mai sus amintită, se aplică începând cu 01 iulie 2012, nu începând cu 01 ianuarie 2012.

În drept, Ordonanța de Urgență nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în monitorul oficial nr. 938 din 30 decembrie 2011, cu data intrării în vigoare: 01 Ianuarie 2012, la ART. I pct. 109 precizează:

„109. După articolul 296²⁰ se introduc două noi capitole, capitolele II și III, cu următorul cuprins:

CAPITOLUL II

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică [...]

Art. 296²¹ - (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: [...]

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) [...];

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III. [...]

Art. 296²² - (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 - (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. 296²⁴ - (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ 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. [...]

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.

Art. 296²⁵ - (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. 296²⁴ alin. (3). [...]"

„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; [...]"

Totodată, prin Ordonanța de Urgență nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

"ART. V

(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

„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 care se supun impozitului pe venit;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]

(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. [...]"

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din convenții civile 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține faptul că în anul 2012 petenta a realizat venituri din convenții civile în cuantum de ... lei, obținute de la S SA, pentru care platitorul de venit a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei și venituri din convenții civile în cuantum de ... lei, obținute de la AP, pentru care platitorul de venit a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Întrucât veniturile obținute din aceste activități se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b - d din Codul fiscal, contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

Astfel, rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține sau reține parțial CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Contribuția de asigurări de sănătate stabilită în plus prin decizia de impunere contestată este stabilită pentru veniturile realizate în baza art. 296²¹ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, conform art. 296²⁴ alin. 5 din acelaș act normativ, respectiv contribuabili prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

Totodată, se reține că decizia, a fost emisă în conformitate cu O.P.A.N.A.F. nr. 2130/2013, pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoane fizice, însumând, pentru toate sursele, baza de calcul al contribuției declarată de plătitorii de venit în formularul D205, iar rezultatul obținut s-a împărțit la 12 luni, pentru veniturile prevăzute la art. 52 lit. b-d din Codul fiscal.

Nu poate fi reținut argumentul invocat în contestației cu privire la faptul că nu datorează CASS pentru lunile ianuarie - iunie 2012, întrucât prevederile legale invocate în decizia contestată nu erau în vigoare în acea perioadă, cum eronat susține petenta prin contestație, deoarece acestea au fost introduse începând cu 01.01.2012 prin Ordonanța de Urgență nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în monitorul oficial nr. 938 din 30 decembrie 2011, iar începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală în condițiile art. V din acelaș act normativ.

Mai mult, procedura de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoane fizice, arată clar și fără drept de echivoc faptul că se însumează veniturile din toate sursele, ce constituie baza de calcul al contribuției, iar rezultatul obținut se împărțe la 12 luni.

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. .../08.11.2017, prin care A.J.F.P Hunedoara a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de ... lei, drept pentru care contestația doamnei X urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

- Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației depusă de dna. X împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../08.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, privind suma de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

- Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X

- A.J.F.P Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL