



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

**Str. Anastasie Panu, nr. 26,
Iași, CP 700025**

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 10031/17.01.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d.na X, jud. Vaslui, CNP X înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși sub
nr.X/21.11.2017 și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. ISR_REG/X/05.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, cu adresa nr.X/24.11.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X din 05.12.2017, cu privire la contestația formulată de **d.na X**, domiciliată în loc. Ghermănești, com. Dranceni, județul Vaslui, cod numeric personal X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși.

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

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana d.nei X.

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 atacat a fost comunicat în data de **20.10.2017**, prin poștă conform confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă, în data de **21.11.2017**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși unde a fost înregistrată sub nr.X.

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

I. D.na X, jud. Vaslui, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, sub nr.X0/21.11.2017, contestă Decizia de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit suma de plată de **S lei**, motivând că *"din discuțiile cu angajatorul, sumele impuse prin decizie au fost reținute și virate la bugetul statului"*.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, a emis Decizia de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care, în baza 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.nei X, jud. Vaslui**, CNP X, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, pentru suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în condițiile în care la baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiar de venit, anul 2012, formular 205, iar din documentele anexate la dosarul cauzei s-a constatat că în decizia de impunere contestată nu s-au preluat toate sumele de plăți anticipate

În fapt, organul fiscal, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, a emis Decizia de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale

Exemplarul 1/4 ;

de sănătate, Anul 2012, prin care, în baza 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.nei X, jud. Vaslui**, CNP X, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

Prin Referatul nr.X din 24.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, precizează că:

"Conform deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, anul 2012, doamna X a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b)- d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) în sumă de 10872 lei.

Plătitorii sunt:

X. municipal Huși IFN, CUI X, cu un venit bază de calcul sănătate de 9996 lei.

și X S.A, CUI X, cu un venit de S lei iar în declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiar de venit, anul 2012 (cod 205) sunt declarate ca venituri din contract/convenție civilă, (cod venit 70).

Pentru aceeași perioadă, plătitorii au întocmit și au depus lunar declarația (cod112)-«Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale»

[...]

Deoarece, în decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, anul 2012, nr.X din 28.09.2017, veniturile realizate au fost cumulate, respectiv S lei și S lei, iar plata anticipată preluată în contul contribuției de sănătate este doar cea aferentă venitului de S lei, propunem aprobarea contestației și recalcularea contribuției prin emiterea unei alte decizii."

D.na X, jud. Vaslui, CNP X, contestă Decizia de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, motivând că *"din discuțiile cu angajatorul, sumele impuse prin decizie au fost reținute și virate la bugetul statului".*

În drept, conform art.2 alin.(2), art.52 alin.(1) lit. b), art.296²¹ alin.(1) lit.f) și alin.(2), art.296²² alin.(4), art.296²³ alin.(3), art.296²⁴ art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

"Art. 2 - Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(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 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;

[...]"

„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) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

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

"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 asocieri, 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. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²² alin. (1).

[...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la dată de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la dată de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).”

“Art. 296²⁵ - Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declaraarea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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.”

Art. 296²⁷ Contribuabili

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

e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78”

(3) „Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri.

(...).”

Art. 296²⁸ Stabilirea contribuției

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

(...)

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit. (...).”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art. 215 , art.257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare în formă aplicabilă până la data de 30.06.2012, potrivit căroră:

„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. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.”

„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

Exemplarul 1/4 ;

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. 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: [...]

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. [...]**”

Totodată art. 8 alin. (5) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011 prevede:

„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.”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, reprezintă potrivit art. 52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, venituri din activități independente pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, veniturile de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit. b) nefiind scutite de plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare reglementează contribuțiile sociale care pot fi de natura asigurărilor sociale, **contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**, contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuțiilor asigurărilor pentru șomaj, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

„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.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. [...]

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau

organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând 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. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit 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 Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

Exemplarul 1/4 ;

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, [...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate [...]"

„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând

Exemplarul 1/4 ;

contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012.

Conform informației preluate din conținutul extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui pentru codul numeric personal X, rezultă că:

-în data de 22.05.2013, cu documentul nr.FVSHUSA X, Huși IFN, depune on-line formularul 205-“Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiar de venit, anul 2012” (anexat în copie), pentru veniturile realizate de **d.na X, jud. Vaslui**, CNP X, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, cod 02, în sumă de **S lei** cu un impozit reținut în sumă de **S lei** (tip plată "final").

-în data de 27.02.2013, cu documentul nr.X1, X SA București, depune on-line formularul 205-“Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiar de venit, anul 2012” (anexat în copie), pentru veniturile realizate de **d.na X, jud. Vaslui**, CNP X, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, cod 02, în sumă de **S lei** cu un impozit reținut în sumă de **S lei** (tip plată "final").

-în data de 16.07.2013, cu documentul nr.X, X SA București, depune on-line formularul 205-“Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiar de venit, anul 2012” **rectificativă** (anexat în copie), pentru veniturile realizate de **d.na X, jud. Vaslui**, CNP X, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, cod 02, în sumă de **S lei** cu un impozit reținut în sumă de **S lei** (tip plată "final").

-din situația emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, anexată la dosarul contestației, ce conține declarațiile înregistrate, pe luni și ani, denumirea angajatorului, "*baza de calcul sănătate*", "*sănătate reținută*", etc, rezultă că X. Municipal Huși I.F.N , CUI X, a declarat pentru anul 2012 o bază de calcul sănătate în sumă de **S lei** (**S lei** x 11 luni- februarie-decembrie 2012 +**S lei** luna ianuarie 2012) pentru care a reținut "sănătate" în sumă de **S lei** (**S lei** x 11 luni+ **S lei** luna ianuarie 2012).

- din situația emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, anexată la dosarul contestației, ce conține declarațiile înregistrate, pe luni și ani, denumirea angajatorului, "*baza de calcul sănătate*", "*sănătate reținută*", etc, rezultă că X S.A., CUI X,

Exemplarul 1/4 ;

a declarat pentru anul 2012 o bază de calcul sănătate în sumă de **S lei** (**S lei** luna decembrie 2012+ **S lei** luna noiembrie 2012 + **S lei** luna august 2012) pentru care a reținut "sănătate" în sumă de **S lei** .

-în Referatul nr.X din 24.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, precizează că: " *Deoarece, în decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, anul 2012, nr.X din 28.09.3201, veniturile realizate au fost cumulate, respectiv S lei și S lei, iar plata anticipată preluată în contul contribuției de sănătate este doar cea aferentă venitului de S lei, propunem aprobarea contestației și recalcularea contribuției prin emiterea unei alte decizii.*"

- în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului declarat, în sumă totală de **S lei** aferent contractelor/ convențiilor civile, realizat în anul 2012, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală nr. X/28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei o contribuție totală datorată în sumă de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei**.

În conformitate cu prevederile art.296²¹ alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile datorează contribuții sociale de sănătate obligatorii pentru veniturile realizate.

Obligativitatea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate nu este condiționată de desfășurarea unei activități depedente, ci ea se datorează pe fiecare categorie de venituri realizate; respectiv separate, atât pentru activitățile depedente, prin reținere la sursă de către angajator, cât și pentru cele din activități independente.

Se reține că în anul 2012, conform declarațiilor depuse on-line de X Municipal Huși IFN și X S.A București, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr. FVSHUSA X/22.05.2013, și sub nr.X/27.02.2013, **d.na X, jud. Vaslui**, CNP X a realizat venituri în sumă totală de **S lei** (**S lei** + **S lei**) în baza contractelor/ convențiilor civile.

Conform prevederilor legale mai sus citate, pentru veniturile realizate din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor 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.

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, a emis Decizia de impunere anuală nr.X din 28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2012, prin care s-a stabilit în sarcina **d.nei X, jud. Vaslui**, CNP X, suma **S lei** reprezentând contribuție datorată pe anul 2012 din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei**.

Se reține că în Referatul nr.X din 24.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, precizează că în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, anul 2012, nr.X din 28.09.2017, veniturile realizate au fost cumulate, respectiv S lei și S lei, "iar plata anticipată preluată în contul contribuției de sănătate este doar cea aferentă venitului de S lei" și propune "aprobarea contestației și recalcularea contribuției prin emiterea unei alte decizii".

Prin e-mailul transmis în data de 12.01.2018 ora 11:29 (ca răspuns la e-mailurile transmise în data de 08.01.2018 și 11.01.2018 de organul competent de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, prin care s-a solicitat o detaliere a afirmațiilor înscrise în referatul cu propunere de soluționare a contestației nr. X/24.11.2017 referitor la "aprobarea contestației și recalcularea contribuției prin emiterea unei alte decizii"), organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, precizează că : *"În legătură cu propunerea de acceptare a contestației depuse de către doamna X CNP X, împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări de sănătate pentru anul 2012, facem următoarele precizări:*

Veniturile din decizia de impunere anuală, au fost preluate din declarațiile informative, cod 205, pentru anul 2012.

Verificarea s-a făcut în Saiven 10g-Decodim-Declarații venit 2012.

În condițiile în care, la veniturile cunoscute, cele din declarațiile cod 205, plata anticipată la CASS era doar de S lei, era o eroare evidentă.

În verificările extinse și pentru veniturile declarate în declarația cod 112, am constatat că CASS a fost reținut la fiecare plată, sume care nu au fost luate ca plată anticipată în decizia 630.

Sumele luate în calcul în decizia de impunere anuală 630 sunt egale cu cele din Adeverința de venit 2012.

Am semnalat neconcordanțele între declarațiile 205 și 112, pentru CNP X în ceea ce privește veniturile realizate și CASS , cti Vaslui."

Exemplarul 1/4 ;

Se reține că la data emiterii Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr.X din 28.09.2017, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși nu a ținut cont de plățile anticipate din declarația 112, astfel suma înscrisă la plăți anticipate în decizie fiind eronată.

Astfel din analiza documentelor existente la dosarul contestației, organul de soluționare reține faptul că pe numele **d.nei X, jud. Vaslui**, CNP X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, a emis în baza dispozițiilor art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr.X din 28.09.2017, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma **S lei** din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, plăți anticipate aferente contribuției sociale de sănătate reținute de X S.A București, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de **S lei**, fără a se ține cont de plățile anticipate totale, respectiv cele din declarația 112.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 4 alin. (1) și alin. (2), art.5 alin.(1) și art.7 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură”.

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.”

*“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal
[..].*

Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale și în

Exemplarul 1/4 ;

acest scop fiind îndreptăţit să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele pe care le consideră utile în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.

Ca urmare în speţă sunt aplicabile prevederile art.276 alin.(1) şi art.S, alin.(3) şi alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare :

„Art.276 – (1) în soluţionarea contestaţiei organul competent verifică motivele de fapt şi de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestaţiei se face în raport cu susţinerile părţilor, cu dispoziţiile legale invocate de acestea şi cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluţionarea contestaţiei se face în limitele sesizării.”

„Art. S Soluţii asupra contestaţiei

(...)

(3) Prin decizie se poate desfiinţa total sau parţial, actul administrativ atacat în situaţia în care din documentele existente la dosar şi în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situaţia de fapt în cauza dedusă soluţionării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent şi de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desfiinţat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluţionare a contestaţiei. Pentru un tip de creanţă fiscală şi pentru o perioadă supusă impozitării desfiinţarea actului administrativ fiscal se poate pronunţa o singură dată.

(4) Soluţia de desfiinţare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeaşi perioadă şi acelaşi obiect al contestaţiei pentru care s-a pronunţat soluţia de desfiinţare’.

Se vor avea în vedere şi prevederile punctelor 11.4 şi 11.5 din Instrucţiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, unde se precizează:

“11.4. Prin decizie se poate desfiinţa total sau parţial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluţie de desfiinţare, organul de soluţionare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situaţii contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la faţa locului etc. În situaţia în care se pronunţă o soluţie de desfiinţare totală sau parţială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiinţare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluţionare, nu se pot stabili în sarcina

contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art.281 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(....)

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

De asemenea, vor ține cont și de prevederile art. 50 alin. (2) și art. 110 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv :

„ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(....)

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

„ART. 110

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

Pe cale de consecință, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr.X din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși pe numele numele **d.nei X, jud. Vaslui**, CNP X reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei, va fi desființată**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și având în vedere prevederile art. 110 referitoare la prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 273 și art. S alin.(1) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.4. 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012, nr.X din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși pe numele **d.nei X, jud. Vaslui**, CNP X, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de **S lei**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, 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,

Exemplarul 1/4 ;

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 Vaslui sau la Tribunalul Iași.