

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 733 din ... 2019
privind soluționarea contestației formulate de
...
din ...

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice ...** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice – Serviciul Fiscal Orășenesc ...** prin adresa nr.... – înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr...., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul ...din**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., **act administrativ fiscal** emis de S.F.O. ..., comunicată petentului la data de 23.07.2018.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la S.F.O. ... sub nr...., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Domnul ...are domiciliul în, și CNP

Obiectul contestației îl constituie Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... emisă de S.F.O. ..., prin care s-a stabilit în plus o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele (citat):

"[...]Subsemnatul ...[...]

CONTEST Decizia de impunere nr...., deoarece in perioada la care se refera decizia susmentionata, am lucrat cu conventie civilă la Asociația de proprietari nr. 3 in functia de Presedinte.

Conform Legii nr.571/2003 pensionarii sistemului public de pensii care sunt incadrati si lucrează cu conventii civile sunt scutiti la plata de contributii individuale de asigurari sociale, asigurari sociale de sănătate si asigurări de somaj, indiferent daca aceste venituri au caracter ocazional sau nu.[...]"

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., S.F.O. ... a stabilit, în sarcina domnului ...o diferență în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013 în sumă de ... lei.

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:

* **S.F.O. ... a emis**, pentru domnul ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., prin care au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată în sumă de ... lei.

* **Prin contestația formulată**, ...menționează că pentru anul 2013 pensionarii sistemului public de pensii care sunt încadrați și lucrează cu convenții civile sunt scutiți de la plata CASS.

"Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

* Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

În fapt, din informațiile existente în baza de date ANAF privind veniturile realizate pentru anul 2013, organele fiscale din cadrul S.F.O. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr., prin care au stabilit în sarcina domnului ... următoarele:

- total baza de calcul: ... lei;
- **contribuție anuală CASS datorată: ... lei;**
- obligații stabilite privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: ...lei.

În acest sens, din precizările făcute în referatul întocmit în cauză de către organele fiscale competente ale AJFP ... – S.F.O. ..., se rețin următoarele :

„[...] Domnul ..., CNP ... are domiciliul în localitatea ... [...], contestă decizia de impunere nr. ... din data de ... privind contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, an în care a realizat un venit de ... lei, din convenții civile – pentru care s-a calculat contribuția de asigurări de sănătate în sumă de ... lei, având plăți anticipate de 0 lei și rămânând de plată suma de ... lei.

Potrivit art.296²¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare contribuabilii care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit din activități de natura prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b) respectiv „venituri din activități desfășurate pe baza contractelor / convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, au calitatea de contribuabil la sistemul public și la cel de asigurări sociale de sănătate.”

In drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2013:

”art. 296²¹ - **Contribuabili**

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, 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);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);

h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5).[...]

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. 296²² - (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), 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

”Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

tehnice judiciare și extrajudiciare și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.[...]

La art. 85 alin.(1) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se prevede:

“**art. 85** – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Conform art. 296²⁸ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal valabil în anul 2015:

„**art. 296²⁸ - Stabilirea contribuției**

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) **se stabilește de organul fiscal competent**, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.”

Prin O.P.A.N.A.F. nr.938/2013 a fost aprobat formularul 630 „**Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate**”.

Din analiza formularului 630 rezultă că:

- la rândul 2 sunt evidențiate total contribuțiile datorate, respectiv CASS;
- la rândul 3 sunt evidențiate obligațiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuțiile de asigurări sociale de sanatate se stabilesc fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate** - pentru CASS.

În cazul contribuabilului ... din documentele existente la dosarul cauzei și din precizările organului fiscal rezultă următoarele:

Din informațiile existente în baza de date ANAF, a reieșit că, în anul 2013 domnul ... a realizat venituri din convenții civile în sumă de ... lei. Organele fiscale au constata că plățile anticipate aferente anului 2013 nu au fost reținute de plătitorul de venit cu reținere la sursă.

Având în vedere speța de față, în baza documentației depuse de contribuabil, cât și din informațiile existente în baza de date ANAF privind veniturile realizate pentru anul 2013, organele fiscale din cadrul S.F.O. ... au emis *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....* prin care s-a stabilit o contribuție în sumă de ... lei, calculată prin aplicarea cotei legale de 5,5% asupra veniturilor obținute - pentru care se precizează că nu au fost reținute plăți anticipate de către plătitorii de venit cu reținere la sursă.

În conformitate cu cele precizate, se reține că, pentru emiterea *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....* organul fiscal a avut în vedere prevederile legale și procedurile în vigoare în ce privește stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală contestată de ... lei aferentă veniturilor realizate.

Referitor la susținerea precum că, *pentru anul 2013 pensionarii sistemului public de pensii care sunt încadrați și lucrează cu convenții civile sunt scutiți de la plata CASS*, precizăm că această susținere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât contribuabilul se referă la o altă categorie de obligație fiscală, respectiv la contribuția de asigurări sociale (CAS), reglementată prin Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, și nu la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), reglementată prin Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Față de cele precizate mai sus, de documentele anexate la dosarul cauzei, precum și de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține faptul că, organele fiscale ale S.F.O. ... în mod corect au emis *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....*, prin care au instituit CASS aferent anului

2013 și implicit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, motiv pentru care, **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** pentru această sumă în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"art. 279 - **Soluții asupra contestației***

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.",

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de domnul CRISTEA ION din localitatea Mizil, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr..., emisă de S.F.O. Mizil, în conformitate cu prevederile art.279 alin (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și *pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se*

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate de plată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

AVIZAT ȘEF S.S.C.

...

DIRECTOR GENERAL

....

ÎNTOCMIT

...