



DECIZIA NR. DRc3083/29.01.2016

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **domnul X**, domiciliat în, jud. Suceava, carte de identitate seria SV nr., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți.

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

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „*Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de **domnul X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **06.07.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **31.07.2015**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, sub nr.precizează că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr. din 26.05.2015, potrivit căreia ar trebui să achite o diferență de contribuții în sumă de S lei, pentru anul 2012, totalul contribuției fiind în cuantum de S lei.

Menționează că a achitat umele aferente anului 2012 în cursul anului 2013, sumele achitate fiind în cuantum mai mare decât cel stabilit prin decizie.

Face precizarea că în cursul anului 2013 a achitat suma totală de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, conform chitanțelor pe care le anexează, respectiv:

- chitanța seria TS8 nr. 3348380 din 16.04.2013, în sumă de S lei;
- chitanța seria TS8 nr. 3331652 din 12.07.2013, în sumă de S lei;
- chitanța seria TS9 nr. 4050085 din 13.08.2013, în sumă de S lei;
- chitanța seria TS9 nr. 4000884 din 25.10.2013, în sumă de S lei;
- chitanța seria TS9 nr. 4025165 din 02.12.2013, în sumă de S lei;
- chitanța seria TS9 nr. 4025166 din 02.12.2013, în sumă de S lei.

Suma totală ce reprezintă contribuția de asigurări sociale de sănătate achitată în anul 2013 este de S lei, sumă ce acoperă contribuția datorată pentru anul 2012.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, a emis pe numele domnului X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr., prin care, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a stabilit obligația anuală de plată în sumă de S lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr., în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza veniturilor declarate de contribuabil pentru anul 2012.

În fapt, domnul X, persoană fizică autorizată, a depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, cod 200, înregistrată sub nr., prin care a declarat venituri nete în sumă de S lei.

Asupra veniturilor în sumă de S lei, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr., organul fiscal a calculat contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei (S lei x 5,5%), din care, s-au scăzut plățile anticipate cu titlu de contribuții în sumă de S lei, rămânând o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală de S lei (S lei minus S lei).

Contestatorul motivează faptul că în cursul anului 2013 a achitat suma de S lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, mai mult decât suma de S lei, cât a fost stabilită pentru anul 2012 și nu mai datorează diferența de S lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, cu valabilitate în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, unde se precizează:

ART. 257

“(2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, 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;*

c) *veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);*

d) *indemnizațiilor de șomaj;*

e) **** Abrogată*

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”.*

Începând cu 01.07.2012 și până la 31.12.2012, sunt aplicabile prevederile art. 296²¹, art. 296²², 296²⁵, 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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 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. 296²²

“Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.

[...].

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).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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).

(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:

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- b) investiții;
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

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

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:

[...]

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

[...].”

Din aceste prevederi legale se reține că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri din activități economice în calitate de persoane fizice autorizate.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind veniturile realizate, în situația dată, potrivit datelor din Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, înregistrată sub nr. 300641 din 04.03.2013, prin care, **domnul**

X, a declarat venituri brute în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și venituri nete în sumă de S lei.

Asupra venitului net în sumă de S lei, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr., organul fiscal a calculat contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care, s-au scăzut plățile anticipate cu titlu de contribuții în sumă de S lei, rămânând o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală de S lei.

Contestatorul nu motivează faptul că sumele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate au fost calculate ilegal, ci motivează faptul că nu datorează diferența de regularizat în sumă de S lei, întrucât a achitat sume în plus, ceea ce nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât contribuția datorată este calculată legal și corect, în baza veniturilor declarate, iar sumele achitate în plus, se compensează, potrivit prevederilor legale cu debitele restante, sau se restituie la cererea contribuabilului.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în materie, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, în mod legal și corect au stabilit în sarcina **domnului X**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** aferentă anului 2012, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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 IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

„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 prezentate în conținutul deciziei și în baza prevederilor legale invocate, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, cod 630 înregistrată sub nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, privind suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

Art. 2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciului Fiscal Municipal Rădăuți, spre a fi dusă la îndeplinire.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau Tribunalul Iași.