



DECIZIA NR. 10366/27.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Tg. Neamț sub nr. ..., iar la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Tg.
Neamț, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de domnul X,
cu domiciliul în ..., prin avocat Y, cu sediul în ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul
2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-
Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei
de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate
din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270
alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu
modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului
administrativ fiscal, respectiv data de ..., așa cum rezultă din confirmarea de
primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației,
respectiv ..., aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Neamț- Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț sub
nr.....

Contestația este semnată de către domnul X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, susținând următoarele:

P.F. X, al cărei reprezentant a fost, este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț din data de 31.01.2013, conform Rezoluției nr. ..., emisă de această instituție.

Petentul mai susține că nu datorează suma de S lei deoarece a achitat contribuția de asigurări sociale de sănătate, astfel:

- cu chitanța ..., a achitat suma de S lei;
- cu chitanța ..., a achitat suma de S lei;
- cu chitanța ..., a achitat suma de S lei.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.... decizie prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de 252 lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din activități independente 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 petentul datorează diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, în condițiile în care, în anul 2012, declară prin declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2012” un venit realizat în sumă de S lei.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., decizie prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din activități independente în sumă de S lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015:

“Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(...)”

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

(...)”

“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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute

de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;"

(...)"

"Art. 80 - (2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual."

"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:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

(...)"

"Art. 296²⁵. - (1) Declararea 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."

(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.”

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, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“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. (...)”

“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, 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;(…)

(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.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„Art.8-(5) 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:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

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

Prin anexa nr.5 la Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și

pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, este aprobată Declarația privind obligațiile de constituire și plată la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă care se depun anual la casa de asigurări de sănătate, până la primul termen de plată pentru anul în curs.

La art. 85 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare 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.”

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 938/2013 pentru aprobarea formularului 630 “Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate” a fost aprobat formularul 630, „**Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**”

Din analiza formularului 630 rezultă că la rd. 3 sunt evidențiate **obligațiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține:

-Prin Declarația privind veniturile realizate din România, formular 200, nr. ..., petentul a declarat un venit net anual în sumă de S lei.

-Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. S, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a stabilit un impozit pe venit în sumă de S lei aferent venitului net anual impozabil în sumă de S lei.

În concluzie, în mod legal, aplicând dispozițiile art. 296²⁵ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului în sumă de S lei, realizat în anul 2012 (potrivit art. 80 alin.(2), **veniturile din activități independente ce se realizează într-o fracțiune de an, se consideră venit anual**).

Motivația petentului precum că P.F. X, al cărei reprezentant a fost, este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț din data de 31.01.2013, conform Rezoluției nr. ..., emisă de această instituție, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece aceasta rezoluție este din data de 31.03.2013, în timp ce prin decizia de impunere contestată au fost stabilite diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012.

De asemenea, nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului precum că nu datorează diferențele de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de S lei deoarece în data de 26.10.2012, 17.12.2012 și 21.08.2013 a achitat contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei, întrucât, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, debitul în sumă de S lei și accesoriile în sumă de S lei, achitate cu chitanța ... și cu chitanța ..., au fost transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț.

Se reține faptul că în decizie se evidențiază numai obligatiile stabilite și nu plățile efectiv efectuate, astfel că motivația petentului referitoare la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă unor perioade de timp nu poate fi reținută.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... a fost legal întocmită, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petent pentru suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus.