



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIE 2287/2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr.../28.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../11.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie cu adresa nr. .../29.11.2017, asupra contestației formulată de **dl.X**, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara , CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../22.10.2017, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie , cu privire la suma de **...lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P.Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr.../28.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../11.12.2017, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 28.10.2017, potrivit confirmării de primire , în copie, atașată dosarului contestației.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petentul susține că motivarea în drept a obligației de plată este superficială, întrucât obligația de a achita CASS pentru persoanele care sunt pensionare și desfășoară activități independente a intrat în vigoare începând cu 01.07.2012, odată cu prevederile OUG 125/2011.De asemenea, compania de asigurări Generali România, cu care are încheiat un contract de agent, a evidențiat contribuția de asigurări de sănătate pe care a virat-o pentru petent, începând cu 01.07.2012, iar OUG 125/2011 modifică o lege (Legea 571/2003), iar o lege nu retroactivează.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../22.10.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, în baza art.296[^]22, art.296[^]25, art.296[^]27 și art.296[^]28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentului suma de **...lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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

Domnul **X** are domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii ca obligație de plată în sarcina petentului, a sumei de ...lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

În fapt, în anul 2012 domnul **X** obține venituri în sumă de ... lei, din activitatea de asigurări în baza unui contract încheiat cu societatea de asigurări Generali România, venituri pentru care angajatorul a depus la organele fiscale teritoriale formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, cu indexul de încărcare on line .../28.02.2013.

Conform prevederilor *Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.913/06.12.2012 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, la anexa nr. 2, Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 4, după cum urmează:

„ANEXA 4

INSTRUCȚIUNI

*privind completarea și depunerea formularului 205
"Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și
câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit",
cod 14.13.01.13/I*

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală.

.....
4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:

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 [...]

Căsuța "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite."

Potrivit datelor înscrise de societatea de asigurări în adeverința eliberată petentului și existentă în copie la dosarul contestației, pentru venitul brut în sumă de ... lei obținut din comisioane, societatea a reținut, în anul 2012, CASS în sumă de ... lei și impozit pe venit în sumă de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile Titlului IX² „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, după cum urmează:

“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);

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 asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

(5) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. f), 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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;”

coroborate cu Ordinul ANAF nr. 2130/08.08.2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal.

În același sens cu prevederile de mai sus sunt și cele prevăzute la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

“(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 [...]:

Așadar, potrivit prevederilor art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii, inclusiv cele de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar **competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice 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 revine caselor de asigurări sociale**, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Referitor la susținerea petentului că Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificată prin OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu retroactivează și prevederile referitoare la competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii, inclusiv cele de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, se aplică doar începând cu 01.07.2012, facem precizarea că și anterior datei de 01.07.2012 persoanele fizice care obțineau alte venituri aveau obligația declarării acestora la Casa de Asigurări de Sănătate a județului în raza căruia își au domiciliul.

De altminteri, acest lucru este precizat foarte clar în conținutul art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal alin.(4) citat mai sus, respectiv faptul că 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 . Iar cele două capitole se referă la:

Cap.II Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

Cap.III Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri.

În acest sens, potrivit prevederilor Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, petentul avea obligația constituirii și virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, așa după cum rezultă din articolele citate în cele ce urmează, cu text valabil la nivelul anului 2012:

“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.

(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 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. 216

În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 256

(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:
a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

ART. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurarile de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(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 caruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de baza minim brut pe țară, lunar;

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 [...]

Declarația privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, publicată în Anexa 5 a Ordinului CNAS 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, se depune anual la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate.

Rezultă, așadar, că dl.X avea obligația instituită prin lege de a-și declara anual veniturile la Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara, declarație pe baza căreia instituția să emită Decizia de impunere pentru obligațiile datorate, iar această obligație exista și înainte de 01.07.2012, data intrării în vigoare a OUG 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../22.10.2017, A.J.F.P Hunedoara/Serviciul Fiscal Municipal Orăștie a procedat la regularizarea anuală privind acest tip de obligație, conform temeiurilor de drept citate anterior din Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, precum și cele ale Ordinului ANAF nr. 2130/08.08.2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal.

Astfel, pentru baza de calcul în sumă de ... lei reprezentând venituri obținute de petent în anul 2012 și declarate de acesta prin declarația 200, s-a procedat după cum urmează:

... lei : 12 luni = ... lei baza lunară de calcul;

... lei x 5,5% = ...lei CASS datorată lunar;

...lei x 12 luni = ..lei CASS datorată pentru anul 2012.

La punctul II din Decizie intitulat „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă suma de ...lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS efectuate de societatea Generali România pentru dl.X, aferent anului 2012, sumă care a fost scăzută din obligația totală de ...lei, rămânând o diferență de contribuție rezultată din regularizare în sumă de ...lei.

Pe cale de consecință și în considerarea celor prezentate, se constată că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina petentului obligația achitării acestei sume, argumentele și motivele aduse de petent nefiind de natură să modifice cele înscrise în Decizie.

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu prevederile 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, care prevăd:

„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*”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../22.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ...lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../22.10.2017 cu privire la suma de ...lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl.X, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,