



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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.general.a.is@anaf.ro

### **DECIZIA NR. 10018\_/15.01.2018**

privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul Xdin Iași, CNP X** , înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor  
Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice  
sub nr.X/22.11.2017, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr.ISR\_REG/X/27.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul  
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale  
Persoane Fizice, prin adresa nr.X/23.11.2017, înregistrată la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X/27.11.2017, asupra  
contestației formulate de **domnul X** din Iași, CNP X cu domiciliul în municipiul  
Iași, strada X nr.X bloc X etajX, ap.X, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală  
pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012  
nr...../11.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de  
**S lei** reprezentând diferențe de contribuții 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 atacat, respectiv data de **19.10.2017**, așa cum rezultă din  
confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației,  
respectiv **22.11.2017**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale  
Persoane Fizice sub nr.280427.

Contestația este semnată de către domnul **X**.

Exemplarul 4/4

Având în vedere prevederile 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 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I. Domnul X din Iași** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

Petentul consideră că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei deoarece această obligație nu este în sarcina salariatului, că în acea perioadă nu se datora contribuție de asigurări sociale de sănătate și că de la data la care trebuia plătită această sumă și până la data emiterii deciziei de impunere contestată au trecut 5 ani.

**II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași**, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului **X** din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X, 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 S 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 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) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

**III.** Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

***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, a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor***

Exemplarul 4/4

**prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care avea în mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.**

**În fapt,** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului **X** din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X, 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 Slei, 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 S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): Slei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de Slei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor 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) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de Slei.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile în regim de reținere la sursă (convenții civile) realizate de **domnul X din Iași** în anul 2012, conform Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/27.02.2013, depusă de S.C. X S.R.L., anexată în copie la dosarul cauzei.

**În drept,** potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

**“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. 296<sup>21</sup> - (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), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);**

(...)”

**„Art. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

**(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.”**

**“Art. 296<sup>25</sup>. - (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**

Exemplarul 4/4

**declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.”**

(2) În cazul impunerii în sistem real, **obligatiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> 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. 296<sup>24</sup> 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. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției**

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> 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;”**

**„Art. 296<sup>18</sup> Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

(...)

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:**

(...)

**b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:**

**b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”**

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. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) 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, în speță venituri din convenții 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.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de persoană fizică autorizată este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, iar pentru persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, formular 205, depuse anual de plătitorii de venituri la organul fiscal competent, domnul X , în anul 2012, a obținut venituri în regim de reținere la sursă (convenții civile) în sumă de S lei de la S.C. X S.R.L.

În baza Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, D 205, nr.X, depusă de S.C. X S.R.L., conform dispozițiilor art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit.f), Capitolul II-Titul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal,

Exemplarul 4/4

organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în sumă totală de S lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile realizate în perioada 01.01.2012-31.12.2012, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X, prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de Slei.

Referitor la susținerea petentului cu privire la faptul că de la data la care trebuia plătită această sumă și până la data emiterii deciziei de impunere contestată au trecut 5 ani, menționăm că potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 110 -Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale**

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

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.”**

iar potrivit art. 21 din același act normativ:

**„Art. 21- Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.**

**(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”**

Din coroborarea dispozițiilor legale suscitade, reiese că termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, în acest caz, creanța s-a născut în anul 2013 când s-a depus declarația, deci termenul de prescripție a dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2014 și se sfârșește la data de 31.12.2018.

În concluzie, în mod legal, aplicând dispozițiile art. 296<sup>25</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X, prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de Slei, 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**), din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012

nr.X 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 **Slei** 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 Regionale a Finanțelor Publice Iași

### **DECIDE:**

**Art.1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul Xdin Iași**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **Slei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus.

**Art.2.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, 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, 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 Iași.

Director General,

Șef Serviciu Soluționare Contestații 1,

Întocmit,



