



DECIZIA NR. 10410/ 17.05. 2018
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana Fizică X, jud. Iași
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
- Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice
sub nr. x/14.11.2017
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. x/22.11.2017

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/20.11.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. x/22.11.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, Str. X, nr. X, județul Iași, cod poștal 700142.

Persoana Fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. x/11.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași **cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.**

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 faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **19.10.2017**, iar contestația a fost depusă la data de **14.11.2017**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice sub nr. x/14.11.2017.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

I. Persoana fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/11.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Petenta precizează că formulează contestație împotriva deciziei de impunere pe motiv că sumele înscrise la pct. II.3. „Obligații privind plățile anticipate” nu sunt conforme cu realitatea, iar venitul brut pentru care s-a calculat și achitat contribuția a fost de S lei.

Anexează copii după Declarația depusă la CASS Iași și după chitanțele cu care s-a achitat contribuția.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, jud. Iași, total contribuție datorată în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de S lei.

Persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. X S.A. Iași prin Declarația 205 nr. X/22.02.2013, prin care s-a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru aceste venituri în sumă de S lei realizate de persoana fizică, S.C. X S.A. Iași a declarat prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate o contribuție de asigurări sociale de sănătate reținută în sumă de S lei.

De asemenea, **Persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 și venituri din activități independente-profesii libere (“Activități de asistență medicală generală”) în sumă de S lei**, așa după cum rezultă din

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/08.07.2013 (conform informațiilor prezentate de organul fiscal în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X/20.11.2017).

Pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere, petenta a declarat prin Declarația X/26.03.2012 un venit în sumă de S lei și o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În baza declarațiilor mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei venituri din activități independente-profesii libere + S lei venituri din convenții civile), rezultând un total de S lei, sumă datorată pentru întreg anul 2012.

Organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile obținute din profesii libere și din contracte/convenții civile în sumă totală de S lei (S lei venituri din profesii libere + S lei venituri din convenții civile).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate, stabilită în plus, aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere și din contracte/convenții civile, stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X, jud. Iași prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012 nr. x/11.10.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care aceasta susține că nu i s-a calculat și stabilit în mod corect și legal contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, dar nu dovedește acest fapt prin documentele prezentate.

În fapt, Persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. X S.A. Iași prin Declarația 205 nr. X/22.02.2013, prin care s-a declarat că persoana fizică a obținut venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru aceste venituri în sumă de S lei realizate de persoana fizică, S.C. X S.A. Iași a declarat prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate o contribuție de asigurări sociale de sănătate reținută în sumă de S lei.

De asemenea, **Persoana fizică X, jud. Iași**, a obținut în anul 2012 și venituri din activități independente-profesii libere (“Activități de asistență medicală generală”) în sumă de S lei, așa după cum rezultă din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/08.07.2013 (conform informațiilor prezentate de organul fiscal în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X/20.11.2017).

Prin Declarația X/26.03.2012 petenta a declarat un venit estimat din activități independente-profesii libere în sumă de S lei față de care s-a stabilit o contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă în sumă de S lei, conform extras aplicație ACSO existentă la dosar.

În baza declarațiilor mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat valoarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei venituri din activități independente-profesii libere + S lei venituri din convenții civile), rezultând total contribuție datorată în sumă de S lei, pentru întreg anul 2012.

Organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. x/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, o diferență de contribuție la asigurările sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 - S lei plăți anticipate)** pentru veniturile obținute din profesii libere și din contracte/convenții civile în sumă totală de S lei (S lei venituri din profesii libere + S lei venituri din convenții civile).

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 257, art. 213** din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și **art. 46, art. 52 alin. (1) lit. b)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

„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:

[...]

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;

[...]

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(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.

[...]

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)."

ART. 213*)

(...)

(2) Sunt asigurate persoanele aflate în una dintre următoarele situații, pe durata acesteia, cu plata contribuției din alte surse, în condițiile prezentei legi:

(...)

h) pensionarii cu venituri din pensii mai mici de 740 lei;

(...)"

„ART. 46

Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

[...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii".

“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;

(...).”

Facem precizarea că cota de contribuție socială de sănătate s-a modificat prin Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011, unde la **art. 8** se precizează că aceasta este de 5,5%, aplicabilă la data de 31.12.2012:

„SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012

ART. 8

(1) Veniturile și cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, constituit în baza prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 10.

(...)

(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.

Conform textelor de lege, contribuția pentru asigurările de sănătate a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5% care se aplică asupra veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, venituri în categoria cărora se cuprind și veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, precum și veniturile din activități independente-profesii libere obținute de petentă.

Se precizează și faptul că, pentru veniturile obținute din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, plătitorii persoane juridice au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate.

De asemenea, pentru veniturile obținute din activități independente, în categoria cărora se cuprind și veniturile din profesii libere realizate de petentă, asigurații sunt cei care au obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate, în speță petenta.

Totodată se face precizarea că, în situația în care venitul impozabil realizat de persoane care desfășoară activități independente

care se supun impozitului pe venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, atunci aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296[^]21**, **art. 296[^]22**, **art. 296[^]23** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ART. 296[^]21

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:

[...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

[...]

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. 296[^]22

„Baza de calcul

[...]

(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. 296[^]21 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. 296[^]21 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. 296[^]21 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. 296[^]23

„Excepții specifice

(...)

(3) Pentru persoanele care 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Conform acestor prevederi legale, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și persoanele care realizează venituri din profesii libere.

Totodată se precizează că, pentru persoanele care obțin venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți 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.

De asemenea, pentru persoanele care obțin venituri din profesii libere, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, 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.

Obligația calculării și virării acestei contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor obținute din convenții civile, venituri obținute în regim de reținere la sursă, revine plătitorilor de venituri, iar pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere, contribuabilii au obligația depunerii declarațiilor de venit estimat/realizat, iar în baza acestora organul fiscal emite decizia de plată anticipată cu sumele pe care trebuie să le achite contribuabilii în cursul anului, așa după cum rezultă și din prevederile art. 296²⁴, art. 296²⁵, art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

ART. 296²⁴

„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal

competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

[...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.

(5²) Prin excepție de la prevederile alin. (5¹), plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent.

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

(...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit”.

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)”.
ART. 296¹⁸

ART. 296¹⁸

„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

(...)

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

(...)

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Din aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile realizate din convenții civile, plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate către bugetul de stat.

La sfârșitul anului, urmare a declarațiilor depuse, organul fiscal emite decizia de impunere anuală prin care regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

De asemenea, pentru veniturile obținute din activități independente-profesii libere, contribuabilii au obligația de a depune declarațiile privind venitul estimat, iar în baza acestora, organul fiscal emite deciziile de plăți anticipate.

Ulterior, contribuabilii au obligația de a depune declarațiile privind venitul realizat, iar organul fiscal regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Astfel, în cazul de față, întrucât petenta a obținut în anul 2012 venituri din activități independente – profesii libere în sumă de S lei, rezultă că pentru acest an datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei (S lei x 5,5%).

De asemenea, întrucât petenta a obținut în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei, rezultă că pentru acest an datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei (S lei x 5,5%).

Întrucât pentru anul 2012 au fost declarate cu titlu de plăți anticipate contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei (S lei+S lei), rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate la acest capăt de cerere, se reține că în mod legal organul fiscal a procedat la regularizarea sumei datorată de petentă cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și la stabilirea suplimentară a diferenței în sumă de S lei.

Referitor la susținerea petentei că sumele înscrise la pct. II.3. „Obligații privind plățile anticipate” din decizia de impunere atacată nu sunt conforme cu realitatea, iar venitul brut pentru care s-a calculat și achitat contribuția a fost de S lei, facem precizarea că analizând Decizia de impunere nr. x/11.10.2017 contestată, se observă că la cap. II pct. 3 „Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă suma de S lei, sumă care corespunde cu sumele existente cu titlu de plăți anticipate contribuție de asigurări sociale de sănătate existente în evidența organului fiscal (S lei CASS aferentă veniturilor în sumă de S lei din convenții civile obținute de la S.C. X S.A. și S lei reprezentând plăți anticipate pentru veniturile din profesii libere în sumă de S lei declarate de contribuabil prin declarația de venit estimat nr. X/26.03.2012).

Această susținere a petentei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât nu depune declarația de venit estimat din care să rezulte o altă sumă decât cea existentă în evidența organului fiscal.

În situația în care petenta a achitat o sumă mai mare decât cea rezultată din declarațiile depuse pentru aceasta sau din deciziile de impunere emise pe numele său, se poate adresa serviciului de evidență pe plătitor persoane fizice pentru regularizarea sumelor rămase de achitat.

În ceea ce privește sumele datorate bugetului de stat, în mod legal organul fiscal a procedat la regularizarea situației, emițând Decizia de impunere nr. x/11.10.2017, petenta nedovedind cu documente că sumele nu ar fi datorate.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petenta a realizat în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile și din activități independente-profesii libere pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași, contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă anului 2012, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Persoana Fizică X, jud. Iași împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. x/11.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei 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, prezenta decizie de soluționare a 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,

ÎNTOCMIT,