



DECIZIA NR. 3602/08.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

X județul Suceava,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.
..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.
ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Compartiment Registru Contribuabili, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR/....., cu privire la contestația formulată de domnul **X** cu domiciliul în municipiul Suceava, strada Florilor, județul Suceava, CNP, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, având nr. înregistrare

Suma contestată este în valoare de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, diferențe stabilite în plus.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*" și "(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.*", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

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

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, în vigoare la data depunerii contestației, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, cu

confirmare de primire în data de 06.07.2015 (anexată în copie la dosarul contestației), și data depunerii contestației, respectiv 28.07.2015 la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava unde a fost înregistrată 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, în vigoare la data depunerii contestației, este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația FN/FD, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr., domnul X, contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, având nr. înregistrare, în sumă totală de S lei, calculată conform Anexei nr.1 la decizia contestată.

Domnul X, își motivează contestația astfel :

În anul 2012, a realizat venituri în baza contractului de mandat încheiat cu asociația de proprietari nr.15, în care se stipula faptul că angajatorul respectiv asociația de proprietari va reține și va vira la bugetul de stat contribuția individuală de sănătate, asigurări sociale de stat și impozitul pe venit.

Mai precizează, faptul că din statele de salarii/indemnizații întocmite de angajator reiese faptul că din veniturile realizate s-a reținut contribuția de sănătate iar angajatorul a transmis obligațiile prin declarația D112, CNP-ul petentului, figurând la secțiunea A din această declarație ca tip asigurat.

În susținere, contestatorul atașează ca înscrisuri, statul de salarii și declarația D112 pentru fiecare lună a anului 2012 și un centralizator al obligațiilor reținute și declarate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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., prin care s-a stabilit în sarcina domnului X, județul Suceava suma totală de plată în cuantum de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală.

Prin Referatul nr., cu propunerile de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, se precizează că decizia de impunere anuală, care face obiectul contestației, a

fost emisă în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2130/2013 pentru aprobarea Procedurilor de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, art.296²⁵, pe baza declarației depuse de plătitorul de venit, respectiv Asociația de proprietari nr.15, Suceava.

Se mai precizează că se confirmă cele susținute de petent în contestație în sensul că plătitorul de venit a reținut și virat contribuția de asigurări de sănătate în sumă de S lei, pentru veniturile declarate în sumă de S lei, prin vizualizarea în sistem a declarațiilor 112 depuse de asociație pentru anul 2012.

Totodată, conform datelor din declarația D112 și a precizărilor transmise de DGTI, plătitorul de venit a încadrat persoana fizică la o categorie de asigurat pentru care contribuția reținută în sumă de 69 lei nu este luată în calcul ca plată anticipată la efectuarea regularizării anuale.

Având în vedere aceste aspecte, organul fiscal emitent al Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., propune admiterea contestației întrucât contribuția de asigurări de sănătate a fost reținută de plătitorul de venit, conform declarațiilor 112 aferente anului 2012 și a documentelor anexate.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X, județul Suceava, datorează pentru anul 2012, contribuția de asigurări sociale de sănătate, în sumă de S lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., în condițiile în care odată cu depunerea contestației, petentul depune copii după declarațiile 112 aferente anului 2012, din care rezultă faptul că contribuția de asigurări de sănătate a fost reținută de plătitorul de venit.

În fapt, domnul X a obținut în cursul anului 2012, pe lângă venituri din salarii în sumă totală de S lei și venituri în sumă de S lei, realizate în baza contractului de mandat încheiat cu Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, constând în indemnizație de cenzor, așa cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - existent în copie la dosarul cauzei, precum și a statelor de salarii anexate.

Venitul în sumă brută de S lei, reprezentând indemnizația de cenzor, a fost obținut de către domnul X, în lunile ianuarie, august și septembrie 2012, astfel :

În luna **ianuarie 2012**, conform statului de plată anexat, d-nul X, în calitate de cenzor a fost remunerat cu o indemnizație brută în sumă de S lei, pentru care Asociația de Proprietari nr.15, a reținut CASS - 5,5%, în sumă de S lei.

Conform statelor de plată anexate la dosarul contestației pentru luna ianuarie 2012 Asociația de Proprietari nr.15, a mai reținut CASS - 5,5%, de la un număr de trei salariați, angajați cu contract de muncă în sumă totală de **S lei** și de la președintele Consiliului de administrație, remunerat în baza contractului de mandat, în sumă de **S lei**.

Astfel pentru luna ianuarie 2012, conform documentelor anexate, Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, reține de la asigurați contribuția pentru asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei (S lei + S lei + S lei)** și declară prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, suma de **S lei**, mai puțin cu suma de **S lei**.

Pentru luna februarie 2012, conform documentelor anexate, Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, reține de la asigurați contribuția pentru asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei (S lei + S lei)** și declară prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, suma de **S lei**, în care este inclusă și diferența de CASS în sumă de **S lei** reținută în luna ianuarie 2012 și nedeclarată.

În luna **august 2012**, conform statului de plată anexat, d-nul **X**, în calitate de cenzor a fost remunerat o indemnizație brută în sumă de **S lei**, pentru care Asociația de Proprietari nr.15, a reținut CASS - 5,5%, în sumă de **S lei**.

Conform statelor de plată anexate la dosarul contestației pentru luna august 2012 Asociația de Proprietari nr.15, a mai reținut CASS - 5,5%, de la un număr de trei salariați, angajați cu contract de muncă în sumă totală de **S lei** și de la președintele Consiliului de administrație remunerat în baza contractului de mandat, în sumă de **S lei**.

Astfel pentru luna august 2012, conform documentelor anexate, Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, reține de la asigurați contribuția pentru asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei (S lei S lei)** și declară prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, suma de **S lei**.

În luna **septembrie** 2012, conform statului de plată anexat, d-nul **X**, a obținut în calitate de cenzor o indemnizație brută în sumă de **S lei**, pentru care Asociația de Proprietari nr.15, a reținut CASS - 5,5%, în sumă de **S lei**.

Conform statelor de plată anexate la dosarul contestației pentru luna septembrie 2012, Asociația de Proprietari nr.15, a mai reținut CASS - 5,5%, de la un număr de trei salariați, angajați cu contract de muncă în sumă totală de **S lei** și de la președintele Consiliului de administrație remunerat în baza contractului de mandat, în sumă de **S lei**.

Astfel pentru luna septembrie 2012, conform documentelor anexate, Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, reține de la asigurați contribuția pentru asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei (S lei + S lei + S lei)** și declară prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, suma de **S lei**.

În drept, în speță, pentru perioada ianuarie - iunie 2012, sunt aplicabile prevederile art. 46 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în perioada verificată, precum și punctul 21 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 46

(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.

(2) *Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”*

Norme metodologice:

„21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- *activități de producție;*
- *activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;*
- *organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;*
- *activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;..”*

Conform prevederilor legislative menționate mai sus, veniturile obținute de către petent, sunt venituri din activități independente pentru perioada de până la 30.06.2012, aplicându-se astfel prevederile art. 257 alin.(1), (2) lit. b, (3) și (7) și art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 5,5%, 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; [...]

(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).

(8) Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.”

Pentru perioada iulie - decembrie 2012, sunt aplicabile prevederile art. 52 alin. (1) lit. b), art. 296¹⁸ alin. (1), art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și art. 296²² alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aplicabilă în perioada verificată:

„Art. 52

(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; [...]

„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.”

„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:

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, 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. 296²² Baza de calcul

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), 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 și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.”

Așa cum se precizează mai sus persoana fizică datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute în baza contractului de mandat, încheiat cu Asociația de Proprietari nr.15, Suceava.

Prin Referatul nr..... propunerile de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, se precizează că decizia de impunere anuală, care face obiectul contestației, a fost emisă în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2130/2013 pentru aprobarea Procedurilor de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, art.296²⁵, pe baza declarației depuse de plătitorul de venit, respectiv Asociația de proprietari nr.15, Suceava.

Se mai precizează că se confirmă cele susținute de petent în contestație în sensul că plătitorul de venit a reținut și virat contribuția de asigurări de sănătate în sumă de S lei, pentru veniturile declarate în sumă de S lei, prin vizualizarea în sistem a declarațiilor 112 depuse de asociație pentru anul 2012.

Totodată, conform datelor din declarația D112 și a precizărilor transmise de DGTI, plătitorul de venit a încadrat persoana fizică la o categorie de asigurat pentru care contribuția reținută în sumă de 69 lei nu este luată în calcul ca plată anticipată la efectuarea regularizării anuale.

Prin contestația formulată, petentul precizează că în anul 2012, a realizat venituri în baza contractului de mandat încheiat cu asociația de proprietari nr.15, în care se stipula faptul că angajatorul respectiv asociația de proprietari va reține și va vira la bugetul de stat contribuția individuală de sănătate, asigurări sociale de stat și impozitul pe venit.

Mai precizează, faptul că din statele de salarii/indemnizații întocmite de angajator reiese faptul că din veniturile realizate s-a reținut contribuția de sănătate iar angajatorul a transmis obligațiile prin declarația D112, CNP-ul petentului, figurând la secțiunea A din această declarație ca tip asigurat.

Conform Referatului nr., organul fiscal competent din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, precizează că prin vizualizarea în sistem a declarațiilor 112 depuse de Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, pentru anul 2012, declarații anexate în copie la dosarul contestației, însoțite de copii ale statelor de salarii lunare, care au stat la baza întocmirii declarațiilor 112, rezultă că plătitorul de venit în speță

Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, a reținut contribuția de sănătate datorată de d-nul **X**, în sumă de 69 lei, pentru venitul în cuantum de **S lei** obținut în baza contractului de mandat, încheiat cu aceasta.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că plătitorul de venit a reținut contribuția de sănătate datorată de d-nul **X**, în sumă de **S lei**, pentru venitul în cuantum de **S lei** obținut în baza contractului de mandat, încheiat cu Asociația de Proprietari nr.15, Suceava, contestația referitoare la acest capăt de cerere urmând a se admite pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate, în sumă de 60 lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și (2) 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.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. lit. c) 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.2906/2014 Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Admiterea contestației formulate de d-nul **X**, Suceava și anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma totală de plată în cuantum de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală.

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Compartiment Regstru Contribuabili, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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