



## DECIZIA NR. 10556/18.11.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X, JUD. IAȘI** înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Iași sub nr. X/17.10.2019 și la  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. X/25.10.2019

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. X9/24.10.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/25.10.2019, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, str. X nr. X, bl. X, sc. X ap. X jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/04.10.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate 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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **04.10.2019**, iar contestația a fost transmisă pe e-mail, în data de **17.10.2019**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

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

**I. D-I X** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul

2015 nr. X/04.10.2019, precizând faptul că baza de impunere din decizia contestată, în sumă de S lei nu este corectă, ci ar trebui să fie în sumă de S lei, motivând faptul că nu a fost luată în considerare suma de S lei reprezentând pierdere din transferul titlurilor de valoare aferente anului 2015.

Petentul menționează faptul că pentru anul 2015 a depus la organul fiscal declarația D200, înregistrată sub nr. X/17.05.2016 prin care a declarat o pierdere netă în sumă de S lei.

În adevărta de venit pentru anul 2015 emisă de organul fiscal, la rd. 6, categoria de venit din transferul titlurilor de valoare este zero și ar trebui să fie minus S lei.

Totodată, precizează faptul că pentru anul 2012 a înregistrat pierderi din transferul titlurilor de valoare în sumă de S lei, pierdere ce s-a scăzut din celelalte venituri obținute din dobânzi și dividende.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași** a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/04.10.2019, prin care în temeiul prevederilor 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, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/ 04.10.2019, în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. X/04.10.2019, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a stabilit în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală S lei;

stabilite în plus (rd.2-rd.3).

Potrivit bazei de date a organului fiscal, în anul 2015 **d-I X** a obținut următoarele venituri:

- S leu venituri din dividende, declarate de Societatea de investiții financiare X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 19.02.2016;

- S lei venituri din dividende, declarate de Societatea de investiții financiare X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 23.02.2016;

- S leu venituri din dividende, declarate de Societatea de investiții financiare X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 26.02.2016;

- S lei venituri din dobânzi, declarate de Banca X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/26.02.2016;

- S lei venituri din dobânzi, declarate de X România S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/26.02.2016;

- S lei venituri din dobânzi, declarate de Banca X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/29.02.2016;

- S lei venituri din dividende, declarate de Societatea de investiții financiare X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 29.02.2016;

- S lei venituri din dobânzi, declarate de X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/29.02.2016;

- S lei venituri din dobânzi, declarate de X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/29.02.2016;

- S lei venituri din dividende, declarate de X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/21.04.2016.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 65, art. 75, art. 296<sup>27</sup>, art. 296<sup>28</sup>, art. 296<sup>29</sup> și art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015:

**„ ART. 65 Definirea veniturilor din investiții**

**(1) Veniturile din investiții cuprind:**

**a) dividende;**

**b) venituri impozabile din dobânzi;**

**c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit**

**prevederilor art. 7; [...]**

**ART. 296<sup>27</sup> Contribuabilii**

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

[...];

b) investiții;

(2) Persoanele care nu 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. 296<sup>21</sup> 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

#### **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 declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

#### **ART. 296<sup>29</sup> Baza de calcul**

[...]

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (2) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80<sup>1</sup>.

#### **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;”.

Conform prevederilor legale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din investiții .

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului din investiții realizat în anul 2015, în sumă de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/04.10.2019, prin care a stabilit în sarcina petentului o contribuție totală datorată de **S lei**.

Referitor la susținerea petentului că la stabilirea bazei impozabile nu a fost luată în considerare suma de S lei reprezentând pierdere din transferul titlurilor de valoare aferente anului 2015, facem precizarea că potrivit prevederilor art. 296<sup>29</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 80 și 80<sup>1</sup>.

Referitor la mențiunea petentului precum că pentru anul 2015 a depus la organul fiscal declarația D200, înregistrată sub nr. X/ 17.05.2016 prin care a declarat o pierdere netă în sumă de S lei, facem precizarea că urmare depunerii acestei declarații, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr. X/18.05.2016 prin care a fost evidențiată pierderea fiscală declarată pentru anul 2015 în sumă de S lei.

Totodată, potrivit art. 80<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015:

**„ART. 80<sup>1</sup> Stabilirea câștigului net anual impozabil**

**(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori.**

**(2) Pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația privind venitul realizat, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi[...]**”

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus menționate de pierderea fiscală se ține cont la stabilirea câștigului net anual impozabil.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod legal organul fiscal a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/04.10.2019 prin care a stabilit diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,**

coroborate cu prevederile 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, astfel:

**„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; [....].”**

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată**, a contestației formulate de **d-lui X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/ 04.10.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, privind suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

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,