



DECIZIA NR. 10396/09.08.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,
sub nr. X/15.10.2018

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/06.08.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/07.08.2019, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în mun. Iași, str. Xi, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, jud. Iași, cod numeric personal X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/27.08.2018, 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.

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 comunicat în data de **02.10.2018**, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **15.10.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

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.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/27.08.2018 solicitând anularea acesteia.

Petentul precizează faptul că nu este asigurat și nu are contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Iași de peste 12 ani, nu are niciun beneficiu și nici nicio obligație față de această instituție.

Ca urmare în lipsa unui contract de asigurări de sănătate nu sunt aplicabile nici prevederile art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală și nici dispozițiile art. 80 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a acestui cod,

aprobate prin HG nr. 1050/2004 ca să îndreptățească ANAF să stabilească din oficiu obligații fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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 2013 nr. X/27.08.2018, prin care în temeiul prevederile art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ 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 2013, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/ 27.08.2018, 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 2013 nr. X/27.08.2018, 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 anticipate 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 2013 **d-l X** a obținut venituri din dobânzi declarate de:

- S lei declarate de Libra Internet Bank S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr.X/24.02.2014;
- S lei declarate de Banca Millennium S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/24.02.2014;

- S lei declarate de Societatea de Investiții Financiare Muntenia S.A., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/24.02.2014;

- S lei declarate de Societatea de Investiții Financiare Moldova S.A., prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/27.02.2014;

- S lei declarate de Vista Bank S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/27.02.2014;

- S lei declarate de Alpha Bank România S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/28.02.2014;

- S lei declarate de TBI Bank Ead Sofia Sucursala București prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/28.02.2014.

În drept, potrivit prevederilor art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2013:

„ART. 65 Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

b) venituri impozabile din dobânzi; [...]

ART. 296²⁷ 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. 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

ART. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

[...]b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit; [...]

ART. 296²⁹ 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.

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 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.

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor din investiții și veniturilor din premii și câștiguri din jocuri de noroc obținute de persoanele care nu obțin venituri din alte categorii de venituri precizate la cap. I și II din Titlul IX² din Codul fiscal (venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc.) se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra acestor venituri, pe bază de decizie de impunere emisă de organul fiscal pe baza informațiilor din bazele de date (declarații fiscale ale contribuabililor, declarații fiscale ori informative ale plătitorilor de venit etc.). De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

Conform dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ 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 2013, în sumă de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/27.08.2018, prin care a stabilit în sarcina petentului o contribuție totală datorată de **S lei**.

Referitor la precizarea petentului precum că în lipsa unui contract de asigurări de sănătate nu sunt aplicabile nici prevederile art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală și nici dispozițiile art. 80 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a acestui cod, aprobate prin HG nr. 1050/2004 ca să îndreptățească ANAF să stabilească din oficiu obligații fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, menționăm faptul că organul fiscal nu a stabilit în sarcina petentului, din oficiu, contribuții de asigurări sociale de sănătate ci ca urmare a declarării veniturilor din dobânzi obținute de acesta în anul 2013, de către plătitorii de venituri menționați mai sus.

Referitor la susținerea petentului că nu este asigurat și nu are contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Iași de peste 12 ani, nu are niciun beneficiu și nici nicio obligație față de această instituție, precizăm faptul că în

speță sunt incidente și dispozițiile art. 208 alin. (3) lit. b) și lit. e, art. 211 alin. (1), art. 215 alin. (1) și art. 257 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2013, potrivit cărora:

“Art. 208

(3) Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele menționate la alin. (2) se realizează pe baza următoarelor principii:

[...]b) solidaritate și subsidiaritate în constituirea și utilizarea fondurilor;

e) participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

Art. 211

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.

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.

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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Din dispozițiile legale precitate reiese că:

- asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, toți cetățenii români cu domiciliul în țară având obligația plății contribuției de asigurare, cu excepțiile expres prevăzute de legiuitor;

- asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează inclusiv pe baza principiului participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

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 2013 nr. X/27.08.2018 prin care a stabilit diferența 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 formulată de **d-l X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/ 27.08.2018, 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.

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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU 1

ÎNTOCMIT