



DECIZIA NR. 10161/22.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-na x înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași ,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na x**, cu domiciliul în mun. ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... 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.

Totodată, solicită și eșalonarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, trimestrial, pe parcursul a 5 ani, începând cu data de 23.11.2017.

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 ..., iar contestația a fost transmisă prin fax în data de ..., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ..., după care transmisă, în original, cu adresa ... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Constatând 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na x formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ...solicitând anularea acesteia și scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de s lei, aferentă anului 2012.

Contestatoarea precizează faptul că decizia contestată este nelegală având în vedere faptul că a fost emisă la 5 ani de la data de la care aceasta a înregistrat venituri. Aceasta menționează faptul că în anul 2012 a obținut cele mai mari venituri din toată activitatea profesională, pentru care a plătit impozitul pe venit, iar referitor la contribuțiile de asigurări sociale i s-a comunicat că nu este scadent întrucât nu s-a emis decizia de impunere.

Totodată menționează faptul că în anul următor a rămas însărcinată, iar din anul 2014, anul în care a născut, a înregistrat venituri foarte modeste din avocatură, din motive personale, având 3 copii nu a mai avut timp foarte mult pentru desfășurarea activității profesionale.

Ca urmare, petenta menționează faptul că este în imposibilitatea de a plăti această contribuție, iar culpa aparține organului fiscal emitent, care a stat în pasivitate timp de 5 ani, iar acum se solicită o plată enormă raportat la veniturile actuale din profesia de avocat.

Petenta precizează faptul că începând cu anul 2017 înregistrează venituri din chirii, dar aceste venituri îi sunt necesare lunar pentru creșterea celor 3 copii.

Totodată, solicită și eșalonarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, trimestrial, pe parcursul a 5 ani, începând cu data de 23.11.2017.

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 2012 nr. 6675679/11.10.2017, prin care în temeiul prevederilor 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-nei 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 organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de

sănătate pentru anul 2012 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 2012 nr. ..., contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții 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 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală s lei;
stabilite în plus (rd.2-rd.3).

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile realizate din activități independente de **d-na x** în anul 2012, declarate de aceasta prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România Anul 2012 nr. ..., potrivit bazei de date a organului fiscal.

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

Art. 296²¹ Contribuabili

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

ART. 296²² 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. 296²¹ 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.

ART. 296²³ 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. 296^21 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.

ART. 296^25 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. 296^18 alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296^22 alin. (2) și (3). [...]

(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. 296^24 alin. (3).

Art. 296^18 Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b^1) 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. (2¹) și (2²) 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 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit bazei de date a organului fiscal, rezultă că petenta a declarat, prin Declarația D200 privind veniturile realizate în România Anul 2012 nr. ..., pentru anul 2012 un venit net anual din activități independente în sumă de s lei.

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 realizat din activități independente în anul 2012 de **s lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **s lei**.

Referitor la susținerea petentei precum că decizia contestată este nelegală întrucât a fost emisă la 5 ani de la data la care a înregistrat veniturile, menționăm faptul că se fac aplicabile prevederile art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

(2) Termenul de prescripție al dreptului prevăzut la alin.(1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”,

iar potrivit art.23 din același act normativ:

„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 impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată”.

Din coroborarea dispozițiilor legale sus-citate, 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 speță, creanța fiscală s-a născut în anul 2013 prin declararea de către petentă a veniturilor obținute de aceasta în anul 2012, prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. .../ 25.06.2013, astfel că termenul de prescripție al 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.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **s lei**, drept pentru care, contestația **d-nei 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, 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; [...].”

2. Referitor la solicitarea petentei de eşalonare a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de s lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., trimestrial, pe parcursul a 5 ani, începând cu data de 23.11.2017, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care acesta nu intră în competența sa de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată de **d-na x** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., petenta solicită eşalonarea la plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de s lei, trimestrial, pe parcursul a 5 ani, începând cu data de 23.11.2017.

În drept, potrivit prevederilor art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 272 Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 1 milion lei;**
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 1 milion lei;**
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);**
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.”**

La pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se precizează că:

„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

Având în vedere faptul că **d-na x** solicită eșalonarea la plată a debitului stabilit prin decizia contestată, conform prevederilor legale mai sus prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 nu are competența pentru soluționarea acestui capăt de cerere, competența de soluționare a cererii de eșalonare a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate aparține organului fiscal în arondarea căruia se află petenta, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

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:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-na x**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., 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.

Art. 2 Constatarea necompetenței materiale a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași privind soluționarea cererii de eșalonare a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, aceasta revenind Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Art. 3. 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, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.