

**DECIZIA nr. 2779 din 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/25.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.x/17.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/25.10.2017, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc. X, str. x, nr. x, ap. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/09.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, comunicată la 03.09.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 în data de 03.09.2017 prin mijloace electronice de transmitere la distanță (SPV), act considerat a fi comunicat în termen de 15 zile de la data punerii la dispoziția persoanei fizice (18.08.2017), contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 09.10.2017 conform ștampilei acestei institutii.

Constatând că în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 pentru motivul că organul fiscal avea obligația calculării CASS în anul următor, respectiv în 2013.

Petentul menționează că în anul 2013 nu a primit nici o înștiințare de plată pentru suma de x lei, iar formularul 630 prin care s-a calculat CASS de plată se utilizează începând cu anul 2016, astfel decizia contestată fiind netemeinică și nelegală deoarece nu s-au respectat termenele legale de comunicare și impunere a plății.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat D220 declarația privind veniturile estimate pentru anul 2012, prin care petentul a declarat venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de xxxxlei, respectiv declarațiile cu cod "205-

Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venit, prin care au declarat venituri din dobânzi pentru domnul XY pentru anul 2012 în valoare totală de xxxx lei.

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

***Prin cauza supusă soluționării, Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov este investit să se pronunțe dacă este întemeiată excepția prescripției ridicată de domnul XY cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate de regularizat pentru anul 2012 în sumă de x lei, aferente bazei de calcul de xxxxlei.***

În fapt, domnul XY a obținut în anul 2012 venituri din dobânzi în sumă totală de xxxxlei; de la BRD – Groupe Societe Generale SA suma de y lei, de la Piraeus Bank România SA suma de zlei, respectiv de la Volksbank România SA suma de vlei și venituri din cedarea folosinței bunurilor în valoare de xxxxxlei.

În baza venitului rezultat din declarațiile informative privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. INTERNT-x/28.02.2013, nr. INTERNT-x/20.03.2013, respectiv nr. INTERNT-x/20.05.2015 și a D220-Declarației privind venitul estimat nr.x/08.01.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5):	xxxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	yyy lei;
- obligații privind plățile anticipate:	vvv lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că includerea în baza de calcul a sumei de xxxx lei este netemeinică și nelegală deoarece nu s-au respectat termenele legale de comunicare și impunere a plății.

În drept, potrivit art. 347 și art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

*„Art. 347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.*

*(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”*

*„Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

*(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.*

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 91 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2013 care stipulează următoarele:

*„Art. 91 - (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 a 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. [...]*

În speță, devin astfel incidente și dispozițiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu completările și modificările ulterioare și, care prevăd:

*„Art. 23 - (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.”*

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, iar acest termen începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Nașterea creanțelor fiscale are loc la data depunerii declarației de venit la organul fiscal.

În considerarea dispozițiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și având în vedere că în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2012, baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice sau de plătitorii de venit, iar **termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale** este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91.

Totodată, conform art. 83, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>27</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 83 - Declarația privind venitul realizat*

*(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”*

*„Art. 296<sup>25</sup> - 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. [...]*

*(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. [...]*

*„Art. 296<sup>27</sup> - Contribuabilii*

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

**a) cedarea folosinței bunurilor;**

**b) investiții;**

**c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;**

**d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;**

**e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.**

*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:**

**a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;**

**c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;**

Conform prevederilor art. 47 și art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*„Art. 47. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilei/plătitorului căruia îi este destinat[...]*

*Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilei/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

Potrivit dispozițiilor art. 47 și art. 48 din Codul de procedură fiscală, obligațiile de plată stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță, produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului; de asemenea comunicarea trebuie să fie efectuată în interiorul termenului de prescripție, cu respectarea dispozițiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organului fiscal de a cere plata sumelor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- plătitorii de venit BRD - Groupe Societe Generale SA, Piraeus Bank România SA, respectiv Volksbank România SA au declarat pentru domnul XY venituri din dobânzi realizate în anul 2012 în sumă totală de xxxlei;

- în baza acestor declarații și a declarației privind venitul estimat, depusă de către petent, prin care a declarat venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de xxxxlei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017;

- astfel, creanța fiscală s-a născut în anul 2013, iar termenul de prescripție a început să curgă de la 01.01.2014 și se împlinește la 31.12.2018.

Prin urmare, invocarea de către contestator a nerespectării termenului legal de comunicare și impunere a plății de către organului fiscal pentru anul 2012, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care obligația de plată stabilită și comunicată în anul 2017 este aferentă anului 2012, iar termenul de prescripție se împlinește la 31.12.2018, după 5 ani.

În consecință, se reține că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu era prescris.

Față de cele prezentate contestația formulată de domnul XY urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 23 alin. (1) și (2) și art. 91 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 47, art. 48 alin. (1), art. 347 alin. (1) și (2) și art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 83 și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/08.08.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de x lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.