



DECIZIA NR. 10203/ 02.03.2018

privind soluționarea contestației formulate de

Persoana Fizică X, jud. Iași

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași

- Serviciul G.R.D.C.F. Persoane Fizice

sub nr. X/28.11.2017

și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

sub nr. X/06.12.2017

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/04.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/06.12.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, Sos. X, nr. X, bl. X, scX, et. X, ap. x județul Iași, cod poștal 700134.

Persoana Fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X/11.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la 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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **19.10.2017**, conform „Listei de solicitări duplicate pentru documente imprimate la UIR-confirmări/retururi” existente la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **28.11.2017**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr. X/28.11.2017.

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, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

I. Persoana fizică X, jud. Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/11.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Prin contestația formulată petenta susține faptul că a plătit toate taxele anului 2012 și că nu a avut venituri din investiții.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, 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. X/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, jud. Iași, total contribuție datorată în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de s lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de S lei.

Persoana fizică X, jud. Iași a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către contribuabil prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2012 nr. X/19.08.2013 prin care a declarat că a obținut venit brut din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei.

Urmare a depunerii acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, prin Decizia de impunere nr. X/07.10.2013, un impozit pe venit datorat pentru anul 2012 în sumă de S lei, dar nu și contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă.

De asemenea, **Persoana fizică X, jud. Iași a obținut în anul 2012 venituri din investiții - dobânzi în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei, astfel:**

- Procredit Bank S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/22.02.2013 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

- S.C. ALPHA BANK ROMANIA S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/25.02.2013 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

- RAIFFEISEN BANK S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/11.04.2014 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

În baza declarațiilor depuse de contribuabil și a documentelor depuse de acesta prin care a făcut dovada obținerii veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, precum și în baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri pentru veniturile din investiții – dobânzi, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei venituri din cedarea bunurilor+S lei venituri din investiții - dobânzi), din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate, stabilită în plus, aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor și din investiții (dobânzi), stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X, jud. Iași prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012 nr. X/11.10.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este învestită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care prin contestația formulată și prin documentele depuse, petenta nu demonstrează contrariul.

În fapt, Persoana fizică X, jud. Iași a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către contribuabil prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2012 nr. X/19.08.2013 prin care a declarat că a obținut venit brut din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei.

Urmare a depunerii acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, prin Decizia de impunere nr. X/07.10.2013, un impozit pe venit datorat pentru anul 2012 în sumă de S lei, dar nu și contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă.

De asemenea, **Persoana fizică X, jud. Iași** a obținut în anul 2012 venituri din investiții - dobânzi în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei, astfel:

- Procredit Bank S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. x/22.02.2013 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

- S.C. ALPHA BANK ROMANIA S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/25.02.2013 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

- RAIFFEISEN BANK S.A. București prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/11.04.2014 prin care a declarat că petenta a obținut venit din dobânzi în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

În baza declarațiilor depuse de contribuabil și a documentelor depuse de acesta prin care a făcut dovada obținerii veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, precum și în baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri pentru veniturile din investiții – dobânzi, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X/11.10.2017, prin care a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile în sumă totală de S lei (S lei venituri din cedarea bunurilor+S lei venituri din investiții - dobânzi), din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate).**

Prin contestația formulată petenta susține faptul că a plătit toate taxele anului 2012 și că nu a avut venituri din investiții.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

• **art. 257, art. 213** din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, 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 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;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) * Abrogată**

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

(...)

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(...)

(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)”.

ART. 213*)

(...)

(2) Sunt asigurate persoanele aflate în una dintre următoarele situații, pe durata acesteia, cu plata contribuției din alte surse, în condițiile prezentei legi:

(...)

h) pensionarii cu venituri din pensii mai mici de 740 lei;

(...)”.

Facem precizarea că cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate s-a modificat prin Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011, unde la **art. 8** se precizează că aceasta este de 5,5%, aplicabilă la data de 31.12.2012:

„SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012

ART. 8

(1) Veniturile și cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, constituit în baza prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 10.

(...)

(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.

Conform textelor de lege, contribuția de asigurări sociale de sănătate a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5% care se aplică asupra veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și din dobânzi, dar cu condiția ca persoana care obține aceste venituri să nu fi obținut în același timp venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente, venituri din agricultură sau venituri din pensii.

De asemenea, se menționează că obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine asiguraților, deci petentei, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296[^]27, art. 296[^]28, art. 296[^]29, art. 296[^]30, art. 296[^]3, art. 296[^]21, art. 52, art. 13 art. 62 și art. 65** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 296[^]27

„Contribuabilii

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

a) cedarea folosinței bunurilor;

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).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară”.

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:

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;

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;

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

ART. 296²⁹

„Baza de calcul

(1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62²”.

ART. 62

„Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului

sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(1¹) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut".

„CAPITOLUL I

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului

[...]

ART. 296³

„Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale

Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

b) persoanele fizice nerezidente care realizează veniturile prevăzute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

c) *** Abrogată

d) pensionarii cu venituri din pensii care depășesc 740 lei;”.

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:

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;

[...]

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d)”.

ART. 52

„Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

d) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică”.

ART. 13

„Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

[...]

e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică română;

[...]”.

ART. 296³⁰

„Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296²⁹”.

ART. 65

„Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

[...]

b) venituri impozabile din dobânzi;

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate de către persoanele care realizează venituri

din cedarea folosinței bunurilor, precum și pentru veniturile din investiții (dobânzi).

Fac excepție de la plata acestei contribuții pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor și din investiții, persoanele care realizează în acel 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) din Codul fiscal modificat.

Întrucât în cazul de față petenta nu a obținut venituri de natura celor prevăzute la paragraful precedent (care să atragă scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate), aceasta datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor și din investiții.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate o constituie venitul net din cedarea folosinței bunurilor care se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

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

Astfel, în cazul de față, întrucât petenta a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei, rezultă că pentru acest an datorează o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de S lei ($S \text{ lei} \times 5,5\%$).

Întrucât pentru anul 2012 nu au fost achitate cu titlul de plăți anticipate contribuții de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petenta nu face dovada că se încadrează la excepțiile la calcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 (venituri de natura celor menționate la cap. I din Codul fiscal modificat, 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) din Codul fiscal modificat), rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina contribuabilului contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în sumă de S lei.

Referitor la susținerea petentei că a plătit toate taxele anului 2012 și că nu a avut venituri din investiții, facem precizarea că este posibil ca aceasta să fie achitat contribuțiile și impozitele stabilite în cursul anului 2012, dar acest fapt nu înseamnă că nu mai datorează și alte sume pentru anul 2012 pe lângă cele datorate atunci.

În anul 2017 organul fiscal a procedat la regularizarea situației persoanei fizice și a constatat o serie de diferențe de obligații fiscale datorate bugetului de stat pe care le-a stabilit în sarcina acesteia prin decizia de impunere în prezent analizată.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei este datorată pentru veniturile obținute în anul 2012 din cedarea folosinței bunurilor și din investiții – dobânzi pentru care nu a fost stabilită această contribuție în sarcina sa.

Organul fiscal are dreptul de a stabili contribuția în sarcina petentei în termen de 5 ani de la data la care s-a născut creanța fiscală, conform prevederilor **art. 91, art. 23, art. 85** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

CAPITOLUL II

„Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale

ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(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.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă”.

ART. 23

„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”.

ART. 85

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată”.

Din aceste prevederi legale se reține că dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, termen care începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală/dreptul de creanță fiscală, adică de la data de 1 ianuarie a anului următor datei la care s-a constituit baza de impunere care le generează.

Data la care s-a constituit baza de impunere care le generează este data declarației privind veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor depuse de către petentă la organul fiscal, respectiv data când aceasta avea obligația depunerii declarației, precum și data la care plătitorii de venituri aveau obligația depunerii declarației privind veniturile realizate de beneficiari.

Pentru anul 2012, declarațiile trebuiau depuse în cursul anului 2013.

Prin urmare, dreptul organului fiscal de a stabili contribuția în sarcina persoanei fizice a început la data de 01.01.2014 și se sfârșește la 31.12.2018.

Deci organul fiscal la data emiterii deciziei de impunere contestate era în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate la acest capăt de cerere și ținând cont de faptul că petenta nu face dovada că se încadrează în excepțiile prevăzute de lege, rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat și stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași, suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **Persoana Fizică X, jud. Iași** împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X/11.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Art. 2. 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, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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 1,

ÎNTOCMIT,