

DECIZIA nr. 2.579 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 .x./16.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x./02.10.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 .x./16.10.2017, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., Calea X, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, cod poștal x, jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./20.09.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./06.07.2017, comunicată în data de 10.09.2017, prin publicitate, potrivit anunțului colectiv nr. .x./25.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este învestită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./06.07.2017 pe motivul că Asociația de proprietari nr. .X. a calculat, reținut și plătit obligațiile fiscale în urma contractului civil. De asemenea, precizează că decizia atacată nu constituie și nu reprezintă un titlu de creanță, deoarece a intervenit prescripția extinctivă prevăzută de Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, precum și Codul fiscal, astfel aceasta nu produce efecte.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./06.07.2017, A.J.F.P. .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv Asociația de Proprietari nr. .X., prin care a declarat pentru domnul .X. venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului, pentru anul 2012, în valoare de .x2. 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:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul .X. datorează diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de .x1. lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b, pentru care nu a fost achitată în totalitate CASS.

În fapt, domnul .X. a obținut în anul 2012 un venit brut din convenții civile de la Asociația de Proprietari nr. .X. în sumă de .x2. lei.

În baza venitului rezultat din declarația INTERNET-.x./28.02.2013, 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./06.07.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): .x2. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x3. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x4. lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că asociația de proprietari a reținut și a plătit obligațiile fiscale datorate în urma realizării contractului/convenției civile.

În drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

*„Art. 296²¹. - (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: [...]***

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) [...];

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III. [...]

*Art. 296²². - (4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]***

*Art. 296²³ - (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. 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.** [...]*

*Art. 296²⁴. - (5) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.***

*(5¹) **Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.*** [...]

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]

*(8) **Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de***

sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.

Art. 296²⁵. - (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.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3)."

Prevederile legale sus-citate au fost introduse prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la data de 1 iulie 2012.

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din contracte/convenții civile sunt incidente și prevederile art. 52 și art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru întreg anul fiscal 2012:

„Art. 52. - (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: [...]

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; [...]

„Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat”.

Anterior datei de 1 iulie 2012, în materia contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate au fost incidente și prevederile următoarelor acte normative:

► OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, modificată prin O.U.G. nr. 82/2010, astfel cum a fost în vigoare până la data de 30.06.2012:

„Art. III. - (1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de

urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 131 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau **venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil**, precum și contractele civile și cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor art. 38 alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv art. 18 din Legea nr. 53/1991 privind indemnizațiile și celelalte drepturi ale senatorilor și deputaților, precum și salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.”

► Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

„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.**

(2) **Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

(3) **Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente**, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit **sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”**

„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 care se supun impozitului pe venit;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]**

(2¹) Abrogat prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

(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).

(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.**

(4) În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. c) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară și care nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, contribuția lunară de 6,5% datorată se calculează asupra sumei reprezentând o treime din salariul de bază minim brut pe țară.

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(6) *Contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se datorează asupra sumelor acordate în momentul disponibilizării, venitului lunar de completare sau plăților compensatorii, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii, precum și asupra indemnizațiilor reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare.*

(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).***

(8) *Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale”.*

Potrivit Legii nr. 293/2011 a bugetului de stat pe anul 2012 cota de CASS a persoanei asigurate, prevăzută la art. 257 din Legea nr. 95/2006, este de 5,5%.

Conform dispozițiilor legale anterior citate, în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012 veniturile din contracte/convenții civile erau tratate din punct de vedere al categoriei impozabile a veniturilor drept venituri din activități independente, iar persoanele fizice care obțineau venituri din contracte/convenții civile aveau calitatea de asigurat obligatoriu și datorau contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS), însă nu prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri, similar impozitului pe venit, ci în regim individual, obligația virării contribuției revenind direct asiguraților. Abia începând cu data 1 iulie 2012, obligația CASS pentru veniturile din contracte/convenții civile a fost transferată în sarcina plătitorilor de venituri, urmare modificării aduse Codului fiscal. De asemenea, pentru această categorie de venituri nu existau excepții de la plata CASS, persoanele fizice datorând această contribuție obligatorie chiar dacă, în același timp, realiza și venituri din alte categorii, cum ar fi veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Prin urmare, obligația plății CASS pentru venituri din contracte/convenții civile a existat pe tot parcursul anului 2012, până la data de 30.06.2012 – direct în sarcina persoanelor fizice beneficiare ale veniturilor, ulterior datei de 01.07.2012 – prin reținere la sursă în sarcina plătitorilor de venituri.

Obligativitatea plății CASS pentru veniturile din contracte/convenții civile și anterior datei de 1 iulie 2012 reiese chiar și din expunerea de motive la proiectul O.U.G. nr. 82/2010, în vigoare de la 10.09.2010, care a modificat art. III din O.U.G. nr. 58/2010 în sensul că "de la data intrării în vigoare a proiectului de ordonanță de urgență, *contribuția pentru asigurarea socială de sănătate se va datora în conformitate cu prevederile Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aceasta nefiind plafonată la cele 5 salarii medii brute pe economie, contribuția fiind datorată la total venit obținut*" (pct. A.4 din "schimbări preconizate" din expunerea de motive – PL-x nr. 661/2010 Camera Deputaților).

Este adevărat că anterior datei de 1 iulie 2012, plătitorii de venituri din contracte/convenții nu aveau obligația reținerii și virării CASS (doar a CAS – pensii și a contribuției de asigurări pentru șomaj), dar contestatorul nu a făcut dovada că și-a îndeplinit în mod direct obligația de a achita CASS și pentru perioada de până la 30.06.2012 conform celor demonstrate în precedent.

În speță, conform informațiilor cuprinse în declarația informativă 205 aferentă anului 2012, depusă de Asociația de Proprietari nr. .X. în calitate de plătitor de venit, contribuabilul .X. a obținut venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil în sumă totală de .x2. lei, pentru care datorează CASS anuală în sumă de .x3. lei și, întrucât sumele reținute de plătitorul de venituri sub formă de plăți anticipate au fost în cuantum de .x4. lei, fapt ce rezultă din situația denumită "Informații privind contribuțiile

sociale și venit baza impozit conform datelor declarate în D112”, iar contribuabilul nu a făcut dovada achitării directe a CASS pentru diferență.

Ca atare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația domnului .X. că asociația de proprietari a reținut și a plătit obligațiile fiscale datorate în urma realizării contractului/convenției civile, având în vedere următoarele:

- astfel cum a fost arătat anterior, în perioadă ianuarie – iunie 2012 plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din convenții civile nu era obligația plătitorului de venit, ci obligația persoanelor beneficiare de venit, prin plăți directe efectuate în contul CASS la teritorială de asigurări (Casa Județeană de Asigurări de Sănătate .X.); or, contribuabilul nu a făcut dovada efectuării de plăți anticipate (adică aferente anului 2012) de CASS la C.J.A.S.S.;

- potrivit dispozițiilor art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, stabilirea obligațiilor anuale de plată a CASS se realizează prin decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal competent, în speță Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, atât cele datorate la C.J.A.S.S., cât și cele reținute la sursă de plătitorul de venit, cu verificarea încadrării în plafoanele legale anuale de către organul fiscal, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.

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. .x./06.07.2017, prin care A.J.F.P .X. a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x1. lei.

Cu privire la regularizarea contribuției de asigurările sociale de sănătate aferentă anului 2012 în anul 2017:

Domnul .X. susține că decizia atacată nu constituie și nu reprezintă un titlu de creanță, deoarece a intervenit prescripția extinctivă prevăzută de Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, precum și Codul fiscal, astfel aceasta nu produce efecte.

Potrivit art. 347 alin. (1) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, *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*, iar potrivit art. 352 alin. (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. 92/2003 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, republicată, cu completările și modificările ulterioare, 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.

Totodată, conform art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 93. Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

*(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, **până în ultima zi a lunii februarie** inclusiv a anului curent pentru anul expirat”.*

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, 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.

Astfel, creanța fiscală s-a născut în anul 2013 la termenul de depunere a declarației privind calcularea și reținerea impozitului, iar termenul de prescripție a început să curgă de la 01.01.2014 și se împlinește la 31.12.2018, în consecință, se reține că, A.J.F.P. .X. a emis decizia contestată 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 mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./06.07.2017, prin care A.J.F.P. .X. a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x1. lei, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 52 alin. (1) lit. b), art. 93 alin. (1) și (2), art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și alin. (2), art. 296²² alin. (4), art. 296²³ alin. (3), art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 alin. (1) lit. a) și art. 257 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. V din O.U.G. nr. 125/2011, Ordinul 806/608/934/2012, 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. 347 alin. (1), art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./06.07.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pentru suma de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prezentă decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.