



**DECIZIA NR. 10215/ 13.03.2018**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**Persoana Fizică X, jud. Iași**  
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași  
- Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice  
sub nr. X/04.12.2017  
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. X/07.12.2017

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/05.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/07.12.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în mun. Iași, Str. X nr. X, ScX, et. X ap. X, județul Iași.

**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 pentru anul 2012.**

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 confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **04.12.2017**, fiind înregistrată la Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice sub nr. X/04.12.2017.

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.**

Petentul precizează că în conformitate cu prevederile legale, în anul 2012, a achitat toate obligațiile fiscale calculate de organul fiscal, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/10.10.2013.

Susține că, în consecință, este nelegal ca după 5 ani să i se emită alte decizii prin care să fie obligat să plătească alte sume.

Mai face mențiunea că, prin Decizia nr. X/10.01.2014 a șefului Serviciului Profesii Conexe din Ministerul Justiției, începând cu data de 10.01.2014, este suspendat la cerere pe motive de sănătate, din evidența experților tehnici judiciari și prin urmare, nu mai desfășoară nici o activitate.

De asemenea, precizează că are calitatea de pensionar, și astfel plătește lunar contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Totodată susține și că, în baza legislației din 2012-2013, când acesta a făcut plățile, Curtea Constituțională a României a decis în martie 2013 că este neconstituțională obligarea la plăți cumulate a CASS pe pensii și pe veniturile care se supun impozitării. Curtea a constatat că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în redactarea de la data intrării în vigoare a acestora și până la modificările ce le-au fost aduse prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea și completarea Legii 95/2006, sunt neconstituționale, în măsura în care obligă persoanele ce datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contribuții, cumulat cu cea datorată asupra veniturilor realizate în mod individual, ca expert judiciar în cazul său.

Așadar, consideră că decizia de impunere contestată este nelegală.

De asemenea, susține că nici anexa nr. 1 la Decizia de impunere contestată nu este corectă, întrucât în anul 2012 nu a avut venituri lunare în cele 12 luni, așa cum este trecut în anexă.

Solicită anularea deciziei de impunere contestate, întrucât o consideră nelegală.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> 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 la asigurările sociale de sănătate 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 activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară 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 Tribunalul Iași prin Declarația 205 nr. X/15.01.2014, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru aceste venituri nu a fost reținută și declarată contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În urma depunerii declarației 205, organul fiscal 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 din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară 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 în 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 petentului, 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 activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, 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 nu demonstrează că nu datorează suma stabilită în sarcina sa.**

În fapt, persoana fizică X, jud. Iași, a obținut în anul 2012 venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară 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 Tribunalul Iași prin Declarația 205 nr. X/15.01.2014, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară în sumă de S lei și i s-a reținut la sursă un impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru aceste venituri nu a fost reținută și declarată contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În urma depunerii declarației 205, organul fiscal 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 din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară 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 în suma de **S lei (S lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

Petentul precizează că în conformitate cu prevederile legale, în anul 2012, a achitat toate obligațiile fiscale calculate de organul fiscal, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/10.10.2013.

Susține că, în consecință, este nelegal ca după 5 ani să i se emită alte decizii prin care să fie obligat să plătească alte sume.

Mai face mențiunea că, prin Decizia nr. X/10.01.2014 a șefului Serviciului Profesii Conexe din Ministerul Justiției, începând cu data de 10.01.2014, este suspendat la cerere pe motive de sănătate, din evidența experților tehnici judiciari și prin urmare, nu mai desfășoară nici o activitate.

De asemenea, precizează că are calitatea de pensionar, și astfel plătește lunar contribuția la asigurările de sănătate.

Totodată susține și că, în baza legislației din 2012-2013, când acesta a făcut plățile, Curtea Constituțională a României a decis în martie 2013 că este neconstituțională obligarea la plăți cumulate a CASS pe pensii și pe veniturile care se supun impozitării. Curtea a constatat că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în redactarea de la data intrării în vigoare a acestora și până la modificările ce le-au fost aduse prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea și completarea Legii 95/2006, sunt neconstituționale, în măsura în care obligă persoanele ce datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contribuții, cumulat cu cea datorată asupra veniturilor realizate în mod individual, ca expert judiciar în cazul său.

Așadar, consideră că decizia de impunere contestată este nelegală.

De asemenea, susține că nici anexa nr. 1 la Decizia de impunere contestată nu este corectă, întrucât în anul 2012 nu a avut venituri lunare în cele 12 luni, așa cum este trecut în anexă.

Solicită anularea deciziei de impunere contestate, întrucât o consideră nelegală.

**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, precum și **art. 52 alin. (1) lit. b)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, 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:**

**[...]**

**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;**

**[...]**

**(2<sup>2</sup>) 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. (2<sup>1</sup>) și**



(2<sup>2</sup>) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

[...]

(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;**

(...)"

**"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:**

(...)

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

(...)."

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 asigurații 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 impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, venituri în categoria cărora se cuprind și veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară obținute de petent.

Se precizează și faptul că, pentru veniturile obținute din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, plătitorii persoane juridice au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate.

De asemenea, pentru aceste venituri obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie, obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine asiguratului.

Totodată se face precizarea că, în situația în care venitul impozabil realizat de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, atunci aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

La data de 31.12.2012, sunt aplicabile și prevederile **art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>23</sup>** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„ART. 296<sup>21</sup>**

**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:**

[...]

**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) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);**

**ART. 296<sup>22</sup>**

**„Baza de calcul**

[...]

**(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.**

**(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.**

[...]”.

**ART. 296<sup>23</sup>**

**„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<sup>21</sup> 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”.**

Conform acestor prevederi legale, au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

Totodată se precizează că, pentru persoanele care obțin venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii 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.

Obligația calculării și virării acestei contribuții de asigurări sociale de sănătate aferește veniturilor obținute din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, venituri obținute în regim de reținere la sursă, revine plătitorilor de venituri, așa după cum rezultă și din prevederile art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

**ART. 296<sup>24</sup>**

**„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

[...]

**(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.**

**(5<sup>1</sup>) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.**



(5<sup>2</sup>) Prin excepție de la prevederile alin. (5<sup>1</sup>), plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent.

(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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

#### **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.

(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<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(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<sup>24</sup> alin. (3)”.  
”

#### **ART. 296<sup>18</sup>**

**„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

(...)

**(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:**

(...)

**b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:**

**b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”.**

Din aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile realizate din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate către bugetul de stat.

La sfârșitul anului, urmare a declarațiilor depuse, organul fiscal emite decizia de impunere anuală prin care regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Astfel, în cazul de față, întrucât petentul a obținut în anul 2012 venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară în sumă de S lei, rezultă că pentru acest an datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei (S lei x 5,5%).

Întrucât pentru anul 2012 nu au fost declarate cu titlul de plăți anticipate contribuții de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina persoanei fizice, 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)**, chiar dacă în anul 2012 avea și calitatea de pensionar).

**Referitor la susținerea** petentului că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, întrucât i s-a emis Decizia de impunere nr. X/10.10.2013, **facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât așa cum se observă din conținutul acestei decizii de impunere menționată de petent, i s-a stabilit în sarcina sa impozitul pe venit datorat pentru anul 2012 și nu contribuția la asigurările sociale de sănătate.

De asemenea, menționăm faptul că **nu poate fi reținută susținerea contestatorului** ca este nelegal să i se emită decizia de impunere după 5 ani.

Conform legii, organul fiscal are dreptul în termen de 5 ani de la data nașterii creanței fiscale de a stabili obligații fiscale în sarcina contribuabililor.

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,

## **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 la care plătitorul de venituri avea obligația depunerii la organul fiscal a declarației privind veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor.

În cazul de față declarația 205 trebuia depusă de către plătitorul de venituri 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.

**Referitor la susținerea petentului** că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 întrucât era pensionar, era asigurat din punct de vedere al contribuției la asigurările sociale de sănătate, iar Curtea Constituțională a decis în martie 2013 că este neconstituțională obligarea la plăți cumulate a CASS pe pensii și pe veniturile care se supun impozitării, **precizăm că nici această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât conform prevederilor legale invocate, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează pentru veniturile obținute de acesta, chiar dacă are și calitatea de pensionar.

De asemenea, în cazul de față, nu îi sunt aplicabile dispozițiile Curții Constituționale invocate de petent.

Curtea Constituțională s-a pronunțat prin Decizia nr. 335 din 10 martie 2011 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 208 alin. (3) lit. b) și e) și a dispozițiilor art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, prin care a decis următoarele:

**„1. Admite excepția de neconstituționalitate ridicată de Miron Emil Dragoș Ciolacu în Dosarul nr. 7.414/99/2009 al Tribunalului Iași - Secția comercială și contencios administrativ și constată că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. f) teza finală din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, așa cum au fost modificate de art. I pct. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, sunt neconstituționale în măsura în care se interpretează că valoarea contribuției minime la fondul de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din dividende și dobânzi, venituri din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și alte venituri care se supun impozitului pe venit, nu poate fi mai mică decât cuantumul unui salariu de bază minim brut pe țară, lunar.**

**2. Respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 208 alin. (3) lit. b) și e) și art. 257 alin. (1), alin. (2) lit. a) - d) și alin. (2<sup>2</sup>) - (8) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, excepție ridicată de același autor în același dosar.**

**Definitivă și general obligatorie.**

**Pronunțată în ședința publică din data de 10 martie 2011”.**

De asemenea, Curtea Constituțională s-a pronunțat prin Decizia nr. 1394 din 26 octombrie 2010 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 257 alin. (2) lit. f) teza finală din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, prin care decide:

**„Admite excepția de neconstituționalitate formulată de Valentin Barbu în Dosarul nr. 10.157/280/2009 al Judecătorei Pitești - Secția civilă și constată că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. f) teza finală din Legea nr. 95/2006 sunt neconstituționale în măsura în care se interpretează că valoarea contribuției minime la fondul de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din dividende și dobânzi, venituri din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și alte venituri care se supun impozitului pe venit, nu poate fi mai mică decât cuantumul unui salariu de bază minim brut pe țară, lunar.**

**Definitivă și general obligatorie.**

**Pronunțată în ședința publică din data de 26 octombrie 2010”.**

De asemenea, Curtea Constituțională s-a pronunțat prin Decizia nr. 90 din 28 februarie 2013 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 257 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, prin care decide:

**„Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 257 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, excepție ridicată de Elena Sirko în Dosarul nr. 2.593/108/2012 al Tribunalului Arad - Secția contencios administrativ și fiscal, litigii de muncă și asigurări sociale.**

**Definitivă și general obligatorie.**

**Pronunțată în ședința publică din data de 28 februarie 2013”.**

Se observă că prin deciziile pronunțate Curtea Constituțională fie a respins excepția de neconstituționalitate formulată cu privire la prevederile art. 257 alin. (1), alin. (2) lit. a) - d) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, fie a admis parțial excepția de neconstituționalitate formulată cu privire la art. 257 alin. (2) lit. f) din același act normativ (venituri în categoria cărora nu se încadrează petentul).

Astfel, petentului nu îi sunt aplicabile excepții de neconstituționalitate pentru veniturile realizate de acesta.

**Referitor la susținerea contribuabilului că anexa la decizia contestată este incorectă, întrucât acesta nu a obținut venituri lunare în toate cele 12 luni, așa cum este trecut în anexă, facem precizarea că petentului i s-a stabilit în sarcina sa contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate în sumă de S lei, și nu pentru alte venituri.**

Baza impozabilă de S lei a fost stabilită în mod legal de către organul fiscal, pe baza declarației plătitorului de venit, în speță Tribunalul Iași care a declarat venituri în sumă de S lei.

Organul fiscal a împărțit suma de S lei (S lei) obținută de petent în mod egal la cele 12 luni ale anului 2012.



Chiar dacă petentul a obținut venituri numai în anumite luni ale anului 2012 și în quantum diferit, organul fiscal a ținut cont de veniturile totale obținute în aceste luni și le-a impozitat conform legii, numai că a împărțit suma totală în mod egal pe fiecare lună, conform procedurilor prevăzute de lege.

Potentul nu a fost lezat în drepturile sale prin distribuirea veniturilor totale pe tot parcursul anului 2012, cuantumul acestora fiind menținut de către organul fiscal.

Prin urmare, susținerea contribuabilului că baza impozabilă nu a fost stabilită corect nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petentul a realizat în anul 2012 venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară pentru care avea obligația achitării contribuției de asigurări sociale de sănătate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă anului 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 pentru anul 2012.

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului 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,