



## DECIZIA NR. 10928/19.12.2018

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I , JUD. IAȘI**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul  
Fiscal Orășenesc Târgu Frumos,  
sub nr. X/23.10.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, prin Adresa nr. X, înregistrată la instituția noastră sub nr. X cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în oraș Târgu Frumos, str. X, nr. X, jud. Iași, cod numeric personal X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, pentru suma de **Slei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **05.10.2018**, iar contestația a fost depusă în data de **23.10.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Având în vedere prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** prin contestația înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos nr. X precizează faptul că în martie 2013 a obținut venituri provenite din câștiguri la jocuri de noroc în sumă de S lei care au fost impozitate cu 25% din acest câștig.

Petentul precizează faptul că la acel moment nu a știut că trebuie să plătească contribuții de asigurări sociale de sănătate, la Agenția de Pariuri nu era nimic afișat care să înștiințeze datoriile de cetățean către stat în urma unui câștig și nici ca cetățean nu crede că este obligat să știe Codul fiscal pe de rost.

Contestatorul menționează faptul că la acea dată nu s-a sustras de la impozitare, ci a considerat că au fost oprite toate taxele prin acei 25% impozitați, iar suma de S lei trebuia reținută când a obținut acel câștig și nu după o perioadă de 5 ani, timp în care se prescriu unele datorii.

Începând cu data de 14.10.2013 s-a angajat la S.C. X S.R.L. și a cotizat la asigurările de sănătate în acel an.

În acest moment este angajat la aceeași firmă, are salariul minim pe economie și nu are de unde să plătească suma contestată.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos** a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, prin care în temeiul prevederilor 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 stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. X, contestată, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos a stabilit în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) Slei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală Slei;  
stabilite în plus (rd.2-rd.3).

Potrivit bazei de date a organului fiscal, în anul 2013 **d-I X** a obținut următoarele venituri:

- S lei venituri din jocuri de noroc, declarate de S.C. XS.R.L. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 15.02.2014;

- S lei venituri din jocuri de noroc declarate de S.C. X S.R.L. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 25.02.2014;

- S lei venituri din dobânzi declarate de X S.A. prin Declarația 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/ 28.02.2014.

Totodată, din baza de date a organului fiscal a fost extrasă situația „*Informații privind contribuțiile sociale și venit conform datelor declarate în D112*”, din care rezultă faptul că în perioada octombrie-decembrie 2013 a obținut venituri din salarii declarate de S.C. X S.R.L., pentru care s-au reținut contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 65, art. 75, art. 296<sup>27</sup>, art. 296<sup>28</sup>, art. 296<sup>29</sup> și art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2013:

**„ART. 65 Definirea veniturilor din investiții**

**(1) Veniturile din investiții cuprind:**

**b) venituri impozabile din dobânzi; [...]**

**ART. 75 Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc**

**[...]**

**(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind câștigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.**

**ART. 296<sup>27</sup> Contribuabilii**

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

**[...];**

**b) investiții;**

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

**(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. 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

#### **ART. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției**

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

[...]

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;[...]

#### **ART. 296<sup>29</sup> Baza de calcul**

[...]

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

(3) Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt menționate la art. 75, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 76.[...]

#### **Art. 296<sup>18</sup> Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale**

(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;”.

Conform prevederilor legale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din investiții și venituri din premii și câștiguri din jocuri de noroc.

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

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor din investiții și veniturilor din premii și câștiguri din jocuri de noroc obținute de persoanele care nu obțin venituri din alte categorii de venituri precizate la cap. I și II din Titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal (venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc.) se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra acestor venituri, pe bază de decizie de impunere emisă de organul fiscal pe baza informațiilor din bazele de date (declarații fiscale ale contribuabililor, declarații fiscale ori informative ale plătitorilor de venit etc.). De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

În cazul **d-lui X**, organul fiscal a constatat faptul că în anul 2013 a obținut venituri din salarii în perioada octombrie - decembrie 2013 și întrucât în anul 2013 a obținut și venituri din investiții și venituri din premii și câștiguri din jocuri de noroc, acesta a calculat contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor din investiții și veniturilor din premii și câștiguri din jocuri de noroc numai pentru perioada ianuarie - septembrie 2013, când nu a obținut venituri din salarii.

Conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului din investiții realizat în anul 2013, numai pentru perioada ianuarie - septembrie 2013, în sumă de **S lei**, (total venituri din investiții și venituri din premii și câștiguri din jocuri de noroc S lei : 12 luni = S lei/lună, S lei X 9 luni = S lei) întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, prin care a stabilit în sarcina petentului o contribuție totală datorată de **S lei**.

Referitor la susținerea petentului precum că contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** trebuiau reținute când a obținut acel câștig și nu după o perioadă de 5 ani, timp în care se prescriu unele datorii, menționăm faptul că se fac aplicabile prevederilor art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

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

iar potrivit art.23 din același act normativ:

**„Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

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

Din coroborarea dispozițiilor legale sus-citate, reiese că termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

În speță, creanța fiscală s-a născut în anul 2014 prin depunerea Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/15.02.2014 de către S.C. XS.R.L., Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X/25.02.2014 de către S.C. X S.R.L. și

a Declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit nr. X de către X S.A., astfel că termenul de prescripție al dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2015 și se sfârșește la data de 31.12.2019.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod corect organul fiscal a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X prin care a stabilit diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de **Slei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”**,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul 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, astfel:

**„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”**

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **d-l X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos pentru suma de **Slei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT