



DECIZIA NR. 10164/ 26.02.2018
privind soluționarea contestației formulate 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/16.11.2017
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/22.11.2017

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/20.11.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/22.11.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în sat Dancu, com. Holboca, str. X nr. X, jud. 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 **20.10.2017**, iar contestația a fost depusă la data de **16.11.2017**, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Serviciul G.R.C.D.F. Persoane Fizice sub nr. X/16.11.2017.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile 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 în anul 2012 era asigurată la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate, având un contract de muncă în vigoare (atașează extras din programul REVISAL din care rezultă cele susținute).

Afirmă că începând cu 01 iulie 2012, plătitorul din cadrul contractului de prestări servicii a cărei parte era petenta, a reținut și virat contribuțiile prevăzute de lege.

Mai face și mențiunea că până în ianuarie 2012 nu se plăteau contribuții la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate pentru veniturile din contracte de prestări servicii și în lipsa prevederilor legale în speță, reprezentanții Casei de Asigurări Sociale de Sănătate Iași nu dețineau informații despre normele de aplicare ce urmau a se institui din iulie 2012.

Face mențiunea că în prezent nu obține venituri din urma nici unui tip de raport contractual întrucât se află în concediu de creștere copil.

Solicită să se efectueze verificările de rigoare și să i se aducă lămuriri cu privire la tardivitatea deciziei de impunere și motivul pentru care nu a fost sancționată societatea plătitoare de venit cu privire la nedeclararea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, 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 contracte convenții civile, 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 S.C. X S.R.L. Iași prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/29.03.2013, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri brute din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru veniturile realizate în sumă de S lei, S.C. X S.R.L. Iași a reținut și declarat prin Declarația 112 în contul petentei o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei.

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 contracte/convenții civile 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 petentei, constatările organelor fiscale 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 convenții civile, 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 investită 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 contracte convenții civile, 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 S.C. X S.R.L. Iași prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/29.03.2013, prin care unitatea respectivă a declarat că persoana fizică a obținut venituri brute din contracte/convenții civile în sumă de S lei și i s-a reținut impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru veniturile realizate în sumă de S lei, S.C. X S.R.L. Iași a reținut și declarat prin Declarația 112 în contul petentei o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei.

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 contracte/convenții civile 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)**.

Prin contestația formulată petenta susține faptul că în anul 2012 era asigurată la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate, având un contract de muncă în vigoare (atașează extras din programul REVISAL din care rezultă cele susținute).

Afirmă că începând cu 01 iulie 2012, plătitorul din cadrul contractului de prestări servicii a cărei parte era petenta, a reținut și virat contribuțiile prevăzute de lege.

Mai face și mențiunea că până în ianuarie 2012 nu se plăteau contribuții la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate pentru veniturile din contracte de prestări servicii și în lipsa prevederilor legale în speță, reprezentanții Casei de Asigurări Sociale de Sănătate Iași nu dețineau informații despre normele de aplicare ce urmau a se institui din iulie 2012.

Face mențiunea că în prezent nu obține venituri din urma nici unui tip de raport contractual întrucât se află în concediu de creștere copil.

Solicită să se efectueze verificările de rigoare și să i se aducă lămuriri cu privire la tardivitatea deciziei de impunere și motivul pentru care nu a fost sancționată societatea plătitoare de venit cu privire la nedeclararea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

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** 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:

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;

[...]

(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.

[...]

(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 acestora, 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:

[...]

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; [...]”.

Facem precizarea că cota de contribuție socială 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 pentru asigurările 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 activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile obținute de petentă.

De asemenea, se menționează că această contribuție se calculează și se datorează și în situația în care persoana care obține venituri din contracte/convenții civile are și calitatea de salariat sau de pensionar, contribuția calculându-se asupra tuturor acestor venituri.

În situația în care contribuabilul obține venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, plătitorii persoane juridice au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate.

Totodată se face precizarea că, în situația în care venitul impozabil realizat de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, în cazul de față venitul din contracte/convenții civile realizat de petentă, 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[^]21, art. 296[^]22, art. 296[^]23, art. 296[^]3** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ART. 296[^]21

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[^]22

„Baza de calcul

[...]

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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[^]21 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[^]23

„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[^]21 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.

„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;

[...]”.

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 activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil.

De asemenea, se menționează că această contribuție se calculează și se datorează și în situația în care persoana care obține venituri din contracte/convenții civile are și calitatea de salariat sau de pensionar, contribuția calculându-se asupra tuturor acestor venituri.

Totodată se precizează că, pentru persoanele care obțin venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile, 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.

Obligația calculării și virării acestei contribuții aferente veniturilor obținute din convenții civile revine plătitorilor de venituri, iar contribuabili sunt cei care datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate, așa după cum rezultă și din prevederile **art. 296²⁴, art. 296²⁵, art. 296¹⁸** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2012, unde se precizează:

ART. 296²⁴

„Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

[...]

(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.

(5²) Prin excepție de la prevederile alin. (5¹), 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. 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

„Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

[...]

(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. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

[...]

(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.

[...]

(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. 296¹⁸

„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296³ 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:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Din aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile realizate din convenții civile, 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 petenta a obținut în anul 2012 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 lei x 5,5%).

Întrucât pentru anul 2012 au fost achitate cu titlul de plăți anticipate contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, jud. Iași**, o diferență de contribuție la asigurările 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 salariat).

Referitor la solicitarea petentei de a i se aduce lămuriri cu privire la motivul pentru care decizia de impunere a fost emisă tardiv și cu privire la motivul pentru care nu a fost sancționată societatea plătitoare de venit atunci când s-a constatat absența reținerii la sursă a contribuțiilor prevăzute de lege, facem precizarea că petentul este cel care datorează contribuția la bugetul de stat.

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 declarației privind veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor depuse de către plătitorul de venituri la organul fiscal, respectiv data când aceasta avea obligația depunerii declarației.

În cazul de față declarația 205 a fost depusă de către plătitorul de venituri la data de 26.03.2013.

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.

Astfel, având în vedere prevederile legale citate și analizate la acest capăt de cerere, rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat și stabilit în sarcina petentei **diferența de contribuție la asigurările sociale de sănătate pentru anul 2012 în sumă de S lei, 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 și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU 1,

ÎNTOCMIT,