



DECIZIA NR. 10332/08.07.2019

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X din Iași, CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Iași sub nr.ISR_REG/X

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, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de doamna **X** din Iași, CNP X, cu domiciliul în municipiul Iași, Șoseaua X nr.X, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Petenta mai solicită și desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

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 data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **17.04.2019**, și data depunerii contestației, respectiv **22.04.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.20104.

Contestația este semnată de către doamna **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, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.Doamna X din Iași formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

Decizia de impunere contestată este nulă de drept datorită lipsei semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal.

Petenta susține că dreptul organului fiscal de a emite decizii de impunere pentru anul 2014 s-a născut la momentul anului 2015 când petenta a depus declarația definitivă de impunere, organul fiscal încălcând, prin emiterea acestei decizii la o distanță de 5 ani, principiul legalității.

De asemenea, petenta susține că organul fiscal a încălcat principiul legalității buneii credințe, al predictibilității fiscale, al proporționalității, al egalității în fața legii și că organul fiscal a săvârșit un abuz de drept prin emiterea acestei decizii la un interval de 5 ani și că organul fiscal nu a ținut seama la calculul venitului net asupra căruia a fost calculată contribuția de asigurări sociale de sănătate de pierderea din activitatea de contabilitate și audit financiar aferentă anului 2014 în sumă de S lei.

Petenta mai solicită și desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele doamnei **X** din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6) Slej;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din convenții civile, în sumă de S lei, și a celor din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de S lei.

III.Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Aspecte procedurale

1.Referitor la invocarea de către petentă a faptului că organul fiscal a încălcat principiul legalității buneii credințe, al predictibilității fiscale, al proporționalității, al egalității în fața legii și că organul fiscal a săvârșit un abuz de drept prin emiterea acestei decizii la un interval de 5 ani.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, aferentă anului 2014.

Petenta precizează faptul că organul fiscal a încălcat principiul legalității buneii credințe, al predictibilității fiscale, al proporționalității, al egalității în fața legii și că organul fiscal a săvârșit un abuz de drept prin emiterea acestei decizii la un interval de 5 ani.

În drept, potrivit 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:

„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 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:

„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.”

Din coroborarea dispozițiilor legale suscitade, 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.

Cu privire la data de la care începe să curgă termenul de prescripție în cazul veniturilor din activități independente și implicit a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, se constată că aceasta este în strânsă legatură cu momentul în care s-a născut creanța fiscală, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

În ceea ce privește momentul la care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată și de la care începe să curgă termenul de prescripție, trebuie stabilit momentul în care se constituie

baza de impunere care generează creanța fiscală și obligația fiscală corelativă, precum și momentul în care se nasc dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

Astfel, în sensul prevederilor art. 23 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, este nașterea dreptului la acțiune, respectiv a dreptului organului fiscal la acțiunea de a stabili obligații fiscale.

Dreptul la acțiune al organului fiscal pentru stabilirea obligațiilor fiscale se naște la data la care a expirat termenul legal de depunere a declarației fiscale pentru perioada respectivă.

În ceea ce privește veniturile de natura celor prevăzute la art. 46 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au stat la baza calculării impozitului pe venit, se reține că la art. 83 și la art. 84 din prevederile legale de mai sus, se precizează:

”Art. 83- Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere. [...]

Art. 84- Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, [...].”

În concluzie, baza impozabilă pentru calculul impozitului pe venit și implicit a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, s-a constituit la sfârșitul perioadei fiscale, iar dreptul de creanță fiscală și obligația corelativă s-au născut la termenul prevăzut pentru depunerea declarației privind venitul realizat, respectiv la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

În speță, creanța fiscală s-a născut în anul 2015, când, urmare a declarării de către petentă a veniturilor obținute de acesta în anul 2014, respectiv prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. X, prin care a declarat că în anul 2014 a obținut venituri nete din convenții civile în sumă de S lei și o pierdere fiscală din activitatea de contabilitate și audit financiar pentru anul 2014 în sumă de S lei, și a Declarațiilor privind venitul estimat pe anul 2014 nr.X și nr.X, prin care declară venituri nete estimate din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, respectiv de Slei, organul fiscal a emis:

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X, prin care, pentru activitatea de contabilitate și audit financiar, a stabilit pentru anul 2014 o pierdere fiscală anuală în sumă de S lei;

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X, prin care a stabilit pentru anul 2014 impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor din activitatea de expertiză contabilă și tehnică în sumă de S lei;

-Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr.X, prin care au fost stabilite plățile anticipate pentru impozitul pe venit aferent veniturilor din cedarea folosinței bunurilor estimate în sumă de S lei;

-Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr.X, prin care au fost stabilite plățile anticipate pentru impozitul pe venit aferent veniturilor din cedarea folosinței bunurilor estimate în sumă de S lei, astfel că termenul de prescripție al dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2016.

Totodată, potrivit prevederilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) 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.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

Având în vedere faptul că, în speță, termenul de prescripție al dreptului la acțiune al organului fiscal a început să curgă de la data de 01.01.2016, iar potrivit prevederilor art. 347 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, mai sus menționat, 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, sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor art. 110 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 110 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe 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 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

Din coroborarea dispozițiilor legale suscitade, 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 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală.

În speță, obligația fiscală în sumă de **S lei**, este aferentă anului 2014, iar potrivit prevederilor legale mai sus-menționate, data la care a început să curgă termenul de prescripție al dreptului la acțiune al organului fiscal este 01.07.2015 și se sfârșește la data de 30.06.2020.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că obligațiile suplimentare de plată de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate au fost stabilite în interiorul termenului de prescripție.

2. Referitor la nulitatea deciziei de impunere contestate ca urmare a faptului că aceasta nu este semnată de persoanele împuternicite ale organului fiscal

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, comunicată petentei.

Prin contestația formulată, petenta invocă nerespectarea prevederilor legale în vigoare pe motiv că decizia de impunere contestată nu este semnată de persoana împuternicită a organului fiscal.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 46 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art 46 –(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;**
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”

În ceea ce privește susținerea contestatoarei conform căreia actul atacat nu conține semnatura persoanei împuternicite a organului fiscal, nu poate fi reținută deoarece, așa cum rezultă din prevederile legale de mai sus, **actul administrativ fiscal emis în formă electronică este valabil fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal.**

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contribuabil, în baza cărora solicită anularea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Aspecte de fond

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit că petenta datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, aferentă veniturilor din convenții civile realizate în anul 2014, în sumă de S lei și veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de S lei, în condițiile în care petenta declară pentru anul 2014, prin Declarația privind veniturile realizate în anul 2014 nr.X, pentru activitatea de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniul fiscal-cod CAEN 6920, o pierdere fiscală în sumă de S lei.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele doamnei X din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nrX, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate 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+rd.l.6) Sleii;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din convenții civile, în sumă de S lei și a celor din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de S lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2014:

“Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(...)"

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

(...)

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform [art. 61](#);

“Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente.

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

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

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

“Art. 80 - (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la [art. 41](#) lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la [art. 41](#) lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

(3) Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

(3¹) Pierderile din categoriile de venituri menționate la [art. 41](#) lit. a), c) și f) provenind din străinătate se reportează și se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 5 ani fiscali.

(1) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.”

“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:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);

h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5);

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.”

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

“Art. 296²⁵. - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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 cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (4¹).

(2¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației prevăzute la art. 74 alin. (2), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (3). Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere

prevăzută la [art. 74](#) alin. (4), iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv.

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

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, și se efectuează încadrarea în plafoanele prevăzute la [art. 296²²](#) alin. (5) și (6).

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

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2014, potrivit cărora:

“Art. 211- (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. (...).”

“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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în [Legea nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din convenții civile, și venituri din cedarea folosinței bunurilor se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014, înregistrată sub nr.X și a Declarațiilor privind venitul estimat pe anul 2014 nr.X și nr.X organul fiscal a procedat la emiterea următoarelor decizii:

1)Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr.X, decizie prin care s-au stabilit, pentru veniturile din activitatea de contabilitate și audit financiar, următoarele:

-Venit/Câștig net anual	S lei
-Pierdere fiscală anuală/Pierdere	S lei
-Obligații privind plățile anticipate	S lei
-Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus :	S lei;

2)Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr.X, decizie prin care s-au stabilit, pentru veniturile din convenții civile, următoarele:

-Venit/Câștig net anual	S lei
-Venit/Câștig net anual impozabil(rd.1-rd.1.3.)	S lei
-Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat	S lei
-Pierdere fiscală anuală/Pierdere	S lei
-Obligații privind plățile anticipate	S lei
-Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus :	S lei;

3)Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr.X, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, următoarele:

-Venit brut estimat	S lei
-Cheltuieli deductibile	S lei
-Venit net estimat	S lei
-Plăți anticipate cu titlu de impozit	S lei;

4)Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr.X, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, următoarele:

-Venit brut estimat	S lei
-Cheltuieli deductibile	S lei
-Venit net estimat	S lei
-Plăți anticipate cu titlu de impozit	S lei.

Potrivit Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, formular 205, depusă de Tribunalul Iași și înregistrată sub nr.INTERNT-X, doamna X, în anul 2014, a obținut venituri în regim de reținere la sursă în sumă totală de S lei.

La data de 17.10.2018, Tribunalul Iași depune la organul fiscal Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, formular 205,

rectificativă, pentru anul 2014, înregistrată sub nr.INTERNT-X, prin aceasta declarând pentru petenta un venit în sumă de zero lei.

Având în vedere Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014, înregistrată la organul fiscal sub nr.X, Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2014 nr.X și nr. X, Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, formular 205, depusă de Tribunalul Iași și înregistrată sub nr.INTERNT-X și Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, formular 205, rectificativă, pentru anul 2014, înregistrată sub nr.INTERNT-X, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în sumă totală de S lei, reprezentând venituri din contracte/convenții civile în sumă de S lei și venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, realizate în perioada 01.01.2014-31.12.2014, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, prin care a stabilit în sarcina petentei contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Astfel, organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% atât asupra veniturilor declarate de petentă prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014, înregistrată la organul fiscal sub nr.X, în sumă de S lei cât și asupra veniturilor din cedarea folosinței bunurilor declarate de petentă prin Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2014 nr.X și nr. X, în sumă de S lei.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.296²² și art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.296²²-(2)Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, 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.

(2¹) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturilor brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului 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. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(...)

(2) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296^21](#) alin. (1) lit. f), 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 și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului.”

“Art.296^25-(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la [art. 80](#).”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, motivația petentei precum că organul fiscal nu a ținut seama la calculul venitului net asupra căruia a fost calculată contribuția de asigurări sociale de sănătate de pierderea din activitatea de contabilitate și audit financiar aferentă anului 2014 în sumă de S lei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

În ceea ce privește solicitarea petentei de desființare a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, se reține faptul că împotriva acestei decizii petenta a formulat contestație, ce a fost înregistrată la la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X și soluționată prin emiterea de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași a Deciziei nr. X, decizie care, în conformitate cu prevederile 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, rezultă că în mod legal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit că petenta datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, aferentă anului 2014, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 prin Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X din Iași pentru suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **X** din Iași împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014.

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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.