



## DECIZIA NR. 10145/28.03.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-na X, JUD. IAȘI**, înregistrată la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,  
Serviciul Fiscal Municipal Pașcani  
sub nr. X/27.11.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, prin Adresa nr. X/29.11.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR\_REG X/03.01.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în orașul Pașcani, X, nr. X, bl. X, scX, et. X ap. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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 **11.10.2018**, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **23.11.2018**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr. X/27.11.2018.

Constatănd 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,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-na X**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018 pe care o consideră nelegală și neîntemeiată din următoarele motive:

Prevederile art. 93 și art. 95 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, reglementează sfera și modalitatea de stabilire a creanțelor fiscale.

Astfel, prima modalitate presupune depunerea declarației de impunere de către contribuabil în termenele și condițiile stabilite de legislația în vigoare, aceasta fiind urmată de emiterea deciziei de impunere de către organul fiscal competent, situație care se regăsește în cazul acesteia întrucât a depus în termenul legal declarația privind veniturile realizate la nivelul anului fiscal 2013 în vederea impunerii cu toate creanțele fiscale ce erau reglementate la acel moment.

Cea de-a doua modalitate se referă la emiterea deciziei de impunere de către organul fiscal în situațiile în care acesta nu a depus o declarație de impunere, respectiv în celelalte cazuri prevăzute de lege.

Petenta precizează faptul că prin raportare la prevederile art. 106 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, situațiile care reclamă direct emiterea deciziei de impunere de către organul fiscal sunt punctuale și limitative, stabilite în mod expres de legiuitor, în care se poate proceda la emiterea unor decizii de impunere din oficiu, fără a se distinge dacă acestea au caracter de regularizare sau nu.

În contextul expus și în lumina legislației sus-menționate, A.N.A.F., prin structurile subordonate, susține că este oportun și legal să procedeze la emiterea unor astfel de decizii de impunere de regularizare referitoare la cotizațiile C.A.S. și C.A.S.S., pentru simplu motiv că din anii 2013-2014 s-ar fi aflat în imposibilitatea comparării veniturilor realizate de contribuabili cu baza de date a plătitorilor de C.A.S. și C.A.S.S., or în situația petentei nu poate fi vorba de o astfel de ipoteză întrucât desfășoară o activitate liberală, iar pentru veniturile realizate în anul fiscal 2013 a depus la termenul legal Declarația 200 privind veniturile realizate în România, declarație care a cuprins veniturile ce au stat la baza calculului impozitului pe veniturile din activități independente, dar și pentru calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, de la acel moment și până la data emiterii deciziei contestate această bază de calcul nu a suferit niciun fel de modificare.

Contestatoarea precizează faptul că în anul 2016 a beneficiat de prevederile OUG nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și ale OMFP nr. 3831/2015 privind Procedura de aplicare a prevederilor OUG nr.

44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale în cazul creanțelor administrate de către organul fiscal central.

Astfel, normele legale indicate anterior reglementau acordarea unor facilități fiscale, inclusiv cu referire la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru toate creanțele fiscale restante la data de 30.09.2015 (inclusiv anul fiscal 2013) atât pentru persoanele fizice, cât și pentru persoanele juridice.

Ca urmare, petenta a achitat toate creanțele fiscale restante și scadente până la data de 30.09.2015, inclusiv contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2013, motiv pentru care organul fiscal a emis Decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. X/24.06.2016 cu referire la impozitul pe venituri din activități independente, diferențele de impozit anual de regularizat și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018, 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-nei 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 organului fiscal, 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**, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/27.02.2013, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei, pentru veniturile obținute din activități juridice.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/ 03.09.2014, petenta a obținut în anul 2013 din *Activități juridice*, un venit net în sumă de S lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, a stabilit în baza 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, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții 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) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală S lei;  
stabilite în plus (rd.2-rd.3).

**În drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2013:

**„Art. 296<sup>21</sup> Contribuabili**

**(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:**

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

**ART. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

**(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. 296<sup>21</sup> 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.**

**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.**

## **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) lit. b<sup>1</sup> asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (4<sup>1</sup>). [...]

(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**

(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;”.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente 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:

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/27.02.2013 organul fiscal a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/ 03.09.2014, petenta a obținut venituri din *Activități juridice* în sumă de S lei.

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 realizat din profesii libere în anul 2013 de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/ 23.08.2018, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**(contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la susținerea petentei precum că în anul 2016 a beneficiat de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, aceasta achitând toate creanțele fiscale restante și scadente până la data de 30.09.2015, inclusiv contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2013, facem precizarea că la momentul respectiv aceasta nu figura cu debite reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2013, întrucât în acel moment nu era emisă decizia prin care s-au constituit debitele aferente anului 2013.

Totodată precizăm faptul că 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:

**„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 când urmare a declarării de către petentă a veniturilor obținute de aceasta în anul 2013, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/03.09.2014, 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.

Ca urmare, faptul că în anul 2016 nu erau stabilite debitele reprezentând contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nu înseamnă că **d-na X** nu le datorează, 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 și legal a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația d-nei 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, 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 formulate de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/23.08.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, pentru suma de **S lei** 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, 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  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT