

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 880 din ... 2019**  
privind soluționarea contestației formulată de  
... din ...

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice** ... a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ... – **Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice** prin adresa nr.... – înregistrată la D.G.R.F.P. ...sub nr...., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul ...** din ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., act administrativ fiscal emis de A.J.F.P....

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(1) lit.a) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, precum și transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat - Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... a fost comunicată în data de 03.09.2019, iar contestația a fost depusă în data de 09.09.2019 fiind înregistrată la A.J.F.P.... sub nr.... - procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

... având **CNP** ..., are domiciliul fiscal în ....

**Obiectul contestației** îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., act administrativ fiscal emis de A.J.F.P...., prin care s-a stabilit în minus o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de ...lei, aferenta unei baze de calcul contestate în sumă de ... lei.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. Susținerile contestatarului sunt următoarele (citată):**

"[...] CONTESTAȚIE

Ce reprezintă DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016, ce a fost înregistrată cu nr.... din data de .... [...]

De ce mi se impune prin această Decizie a anului 2016 ca dător sumă de ...lei [...]"

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., A.J.F.P. ... – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice a stabilit, în sarcina domnului ... diferențe în minus la contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

**III. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

A.J.F.P. ... – **Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice** a emis, pentru domnul ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... prin care s-au stabilit diferențe în minus privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

**Prin contestația formulată**, ... menționează că în anul 2016, organele fiscale în mod eronat au emis decizia de impunere contestată.

Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

**În fapt**, A.J.F.P. ... – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, a emis pentru domnul ...., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., prin care s-au stabilit diferențe în minus privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei – aferenta unei baze de calcul contestate în sumă de ... lei.

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., a fost emisă în baza art.175 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform celor consemnate în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, precum și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în cazul domnului ...., plătitorul de venit S.C. ... S.R.L. a depus declarația cod 112 pentru anul 2016, din care reiese că domnul ... a realizat de la acest plătitor de venit, venituri nete din cedarea folosinței bunurilor (arendă teren agricol) în sumă de ... lei aferente anului 2016.

Din baza de date a organului fiscal a fost extrasă situația "Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112" din care reiese că domnului ... i s-a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile plătite de S.C... S.R.L., în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată, ... nu prezintă argumente și nu invocă temeiuri de drept cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită în minus în sumă de ... lei.

**În drept** potrivit art. 155, art.173, art.175, art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016:

**"art. 155 - Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;[...]

**art. 169 - Depunerea declarațiilor**

(2) În situația persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, din asocieri fără personalitate juridică sau din cedarea folosinței bunurilor, pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate, declararea contribuției se face de către plătitorul de venit prin depunerea declarației prevăzute la art. 147 alin. (1) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

**art. 173 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor**

(2) **Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice 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 40% asupra venitului brut și nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.**

**art. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**

(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) **Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173, după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.**

**art. 179 - Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate**

(1) Organul fiscal competent are obligația stabilirii contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează, într-un an fiscal, venituri din următoarele categorii:[...]

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;[...]

(3) Contribuția anuală se calculează prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, aferente veniturilor prevăzute la alin. (1). Baza anuală de calcul nu poate fi mai mică decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și nici mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni. În cazul persoanelor fizice care realizează atât venituri dintre cele prevăzute la alin. (1), cât și venituri din salarii sau asimilate salariilor, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate utilizată la încadrarea în plafonul minim prevăzut se determină ca sumă a tuturor bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

De asemenea potrivit art.83 alin.(1) din același act normativ:

“art. 83 - **Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor**

(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”

Din dispozițiile legale precizate reiese că, contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

De asemenea, după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluia an fiscal depusă de contribuabili, **organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

Din analiza Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... rezultă că baza de calcul a CASS este în sumă de .... lei (venituri din cedarea folosinței bunurilor - arendă), pentru care datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei.

Veniturile bază de calcul luate în considerare la stabilirea CASS au fost preluate de către organele fiscale din declarația 112 depusă de către S.C. ... S.R.L. și din declarația 200 depusă de contribuabil, potrivit cărora domnul ... a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor – venituri din arendă în sumă netă de ... lei, și pentru care, conform declarației D112, i-a fost reținută contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de .... lei.

Având în vedere contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, calculată și reținută domnului .... de către S.C. ... S.R.L. prin declarația cod 112, a rezultat din regularizarea anuală o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită în minus (de restituit) în sumă de ... lei (... lei - ... lei).

Din analiza deciziei de impunere contestată, rezultă că plățile anticipate privind CASS în valoare totală de ... lei se regăsesc înscrise în decizia contestată, la Cap.II, rd.3, fiind luate în calcul la regularizarea plăților anuale stabilite la CASS pentru anul de referință.

Prin contestația formulată, .... nu prezintă argumente și nu invocă temeiuri de drept cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită în minus în sumă de ... lei.

Având în vedere prevederile legale sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în baza declarației cod 112 depuse de S.C. ... S.R.L., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., prin care au stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferență de CASS stabilită în minus, rezultată din regularizarea anuală: ...lei.

Se reține astfel că prin decizia contestată se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate CASS în anul 2016, respectiv stabilirea în minus a unei diferențe de CASS în sumă de .... lei.

Prin urmare, se reține că organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, în mod legal au procedat la stabilirea în

minus a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... a fost emisă în concordanță cu prevederile legale mai sus citate, respectând prevederile art.175 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"art. 279 - Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."*

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*" 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; [...]"*

**Având în vedere cele prezentate mai sus**, actele și documentele existente la dosarul contestației, actele normative aplicabile în speță în perioada analizată, precum și faptul că argumentele prezentate de contestatară nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale, rezultă că organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – Serviciul Registru Contribuabili si Declarații Fiscale Persoane Fizice în mod corect au emis Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr..... în conformitate cu prevederile art.175 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (mai sus citate) și stabilirea în minus a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Drept urmare, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, respectiv pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus, în sumă de ... lei.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de ....** din Călărași, județul .... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr....., **act administrativ fiscal** emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... – Serviciul Registru Contribuabili si Declarații Fiscale Persoane Fizice, *în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se*

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată**, pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus, în sumă de ... lei.

**2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**

...