

**PROIECTUL DECIZIEI nr. 1565/2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna .X.  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./12.02.2015, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./2015, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. .x./2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 05.01.2015, prin care s-au stabilit în plus **diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală în sumă de .x. lei.**

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./06.01.2015 contribuabila contestă Decizia de impunere nr. .x./16.12.2014, susținând că pentru venitul din investiții obținut în anul 2012, nu este corect să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x. lei. Totodată afirmă că nu realizează alte venituri.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit obligația de plată în sumă de .x. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat declarațiile cod “205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venit, respectiv .Y. Bank S.A., Societatea de Investiții Financiare .V. S.A. și Societatea de Investiții Financiare .W. S.A., prin care au fost declarate venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru doamna .X. pentru anul 2012 în valoare totală de .x. lei.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă doamna .X. datorează diferențele de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de .x. lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 65 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal, pentru care avea calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal procedând la determinarea contribuției asupra salariului de bază minim brut pe țară, având în vedere că veniturile realizate de contestatara în anul 2012 au fost sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege.**

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit în sarcina d-nei .X., în baza 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, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): 8400 lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x. lei;
- obligații privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x. lei.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat declarațiile cod "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venituri, respectiv de .Y. Bank S.A., Societatea de Investiții Financiare .V. S.A. și Societatea de Investiții Financiare .W. S.A., prin care au fost declarate venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru doamna .X. pentru anul 2012 în valoare totală de .x. lei, din care venituri din dobânzi sunt în sumă de .x. lei și venituri din dividende în sumă de .x. lei.

Contribuabila consideră că pentru venitul din investiții obținut în anul 2012, nu este corect să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x. lei, nerealizând alte venituri.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabila figurează cu impozit pe veniturile din investiții pentru anul 2012, în regim de reținere la sursă, în sumă de .x. lei fără să fie reținută și CASS.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, aplicabile în anul 2012:

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele: [...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]"

**Art. 296<sup>27</sup> - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din: [...]**

**b) investiții; [...]**

**(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. 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.**

Art. 296<sup>28</sup> - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din: [...]

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit; [...]

Art. 296<sup>29</sup> – (2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

Art. 296<sup>30</sup> - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296<sup>29</sup>.

„Art. 65 Definirea veniturilor din investiții

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

a) **dividende;**

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

**Art. 67 Reținerea impozitului din veniturile din investiții**

**(1)** Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. [...]

**(1<sup>1</sup>)** Veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum și cele la depozitele clienților, constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, realizate începând cu 1 iulie 2010, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului. [...]

**(2)** Veniturile sub formă de dobânzi realizate începând cu 1 iulie 2010 pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub formă de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire. În situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de către plătitorii de venit se efectuează la momentul plății dobânzii. [...].”

Totodată, sunt incidente și prevederile art. 1 din Hotărâre nr. 1.225 din 14 decembrie 2011 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, care precizează:

*„Începând cu data de 1 ianuarie 2012 salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește la 700 lei lunar, [...]”*

Totodată, potrivit art. 296<sup>18</sup> **„Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale”** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*(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 prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile obținute din investiții, și anume veniturile din dividende și dobânzi, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie de impunere emisă de organul fiscal.

De asemenea, legiuitorul a instituit obligația unei minime contribuții de asigurări sociale de sănătate, care nu poate fi mai mică decât procentul de 5,5% calculat la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar. Această obligație este justificată de beneficiile acordate asiguraților în sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, rezultă că obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatara a obținut venituri din dobânzi în sumă de .x. lei conform declarației cod 205 nr. .x. depusă de .Y. Bank S.A. și venituri din dividende în sumă totală de .x. lei conform declarațiilor cod 205 nr. .x. și nr. .x. depuse de societățile de investiții financiare .V. și .W.;

- având în vedere că veniturile realizate de către contribuabila în 2012 au fost sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, respectiv sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară de 8.400 lei (700 lei x 12 luni), în baza 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 de asigurări sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra salariului de bază minim brut pe țară, rezultând o obligație de plată pentru anual 2012 în sumă de .x. lei, fiind emisă în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014.

Afirmația contestatarii referitor la nivelul ridicat al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece dispozițiile legale sus invocate prevăd în mod expres faptul că persoanele care realizează într-un an fiscal venituri din investiții și dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, baza lunară de calcul a CASS nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară în anul respectiv.

În consecință, susținerile doamnei .X. din contestație sunt neîntemeiate și nu sunt de natură să schimbe constatările organelor fiscale.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012

nr. .x./16.12.2014, prin care A.J.F.P. Alba a stabilit în plus o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de .x. lei, drept pentru care **contestația doamnei .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 65, art. 67, art. 296<sup>18</sup> și art.296<sup>27-30</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din H.G. nr. 1.225/14.12.2011 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, pentru suma de .x. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Alba.