

DECIZIA nr.1707 din .2021
privind soluționarea contestației formulate de d-na XX,
înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. XXR-DGR 18979/2021

Serviciul soluționare contestații X din cadrul D.G.R.F.P. XX a fost sesizat de A.J.F.P. XX, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. XXR-DGR XX/XX, cu privire la contestația formulată de d-na XX, înregistrată la A.J.F.P. XX în data de XX sub nr.XX, d-na XX, CNP.XX, cu domiciliul fiscal în localitatea XX, str.XX, nr.XX, jud.XX.

Contestația este semnată de contestatar cu semnătură electronică, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică XX a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul XX nr.XX din XX, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul XX nr.XX din XX, confirmată de primire la data de XX, și data depunerii contestației, respectiv XX.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 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 Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de persoana fizică XX.

I. Prin contestația formulată petenta s-a îndreptăta împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul XX nr. XX din XX, comunicată la data de XX iunie XX.

Motivul contestării este că, la data pentru care s-a calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate, contestatară deținea calitate de pensionară, iar în dovedirea calității se depune decizia de pensionare.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul XX nr.XX din XX, Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei în temeiul art.II alin.(5), alin.(8) și alin.(13) din OUG.18/2018.

III. Având în vedere susținerile contestatară, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatară și de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, se reține că petenta a formulat

contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul XX nr. XX din XX prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei.

Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din XX, cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este dacă organele fiscale au stabilit corect diferențe de contribuții din regularizarea anuală în sumă de XX lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XX au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX/XX pentru diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei, comunicată petentei la data de XX.

Conform evidențelor fiscale, în cursul anului XX, contestatara a desfășurat activități independente - având obiectul principal - „Alte activități referitoare la sănătatea umană”, fiind înregistrată Declarația privind veniturile realizate în România anul XX sub nr.XX din XX, prin care a declarat venit net realizat pe anul XX în sumă de XX lei.

În cursul anului XX, petenta a obținut:

- venituri din activități independente în sumă de XX lei;
- venituri din dividende în sumă de XX lei;
- venituri din dobânzi în sumă de XX lei.

Organele fiscale au calculat contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate la o bază de calcul în sumă de XX lei, pentru care au stabilit diferențe de contribuții din regularizarea anuală în sumă de XX lei.

Petenta nu indică niciun temei de drept în susținerea contestației.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art.269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...).”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să indice atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...).”

Din cele ce preced, se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, **motivele de fapt și de drept** pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

Astfel, analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, **cu dispozițiile legale invocate de acestea** și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecății.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecății.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa menționării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația.

Potrivit prevederilor art. (2) lit.b), art. 61 lit. c), lit.d), art.155, alin.(1) lit. e), lit.f), art.156 lit.a), art.170 alin(1), alin. (2), art. 175 alin.(5), art.176 alin.(2), alin.(7), art.178 alin. (1), alin. (3), alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul de fiscală valabil în anul 2017:

„Art. 2 - Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal

(...)(2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

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

Art. 61 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

(...)c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art.83;

d) venituri din investiții, definite conform art.91;

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:

(...) c) venituri din activități independente, definite conform art.67 ;

f) venituri din investiții, definite conform art.91;

Art. 156 - Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;

ART. 170 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.

(2) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunară de calcul prevăzută la alin. (1) nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art.143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

“Art. 175 Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

(...) (5) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 179 alin. (2), 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”.

Art. 176 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții

(...)(2) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dividende, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dividende, în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.”

Art. 178 - Stabilirea contribuției

(1) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

(...)(3) Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește în anul următor celui în care au fost realizate veniturile, prin aplicarea cotei individuale de contribuție prevăzute la art.156 lit. a) asupra bazelor de calcul menționate la art.176 și art.177, după caz. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere.

(4) În cazul veniturilor prevăzute la alin. (1), ale căror baze lunare de calcul se situează sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară, nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Pentru veniturile ale căror baze lunare de

calcul sunt mai mari sau egale cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, contribuția datorată lunar se calculează asupra acestor baze de calcul.”

“Art. 179

(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:

a) venituri din activități independente;

b) venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură;

c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor.

(2) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

(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. (...)

(5) În cazul în care baza anuală de calcul este sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3), organul fiscal stabilește, prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2), contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată la nivelul contribuției anuale aferentă plafonului anual minim.

(6) În cazul în care baza anuală de calcul este mai mare decât plafonul maxim prevăzut la alin. (3), organul fiscal stabilește, prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2), contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată la nivelul contribuției anuale aferentă plafonului anual maxim.

(7) Sumele de plată stabilite prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2) se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, iar cele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(8) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2) se distribuie proporțional cu ponderea fiecărei baze de calcul în baza anuală de calcul prevăzută la alin. (3).

(9) Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă fiecărei baze de calcul, distribuită potrivit alin. (8), se deduce potrivit prevederilor titlului IV “Impozitul pe venit”.

(10) Prevederile prezentului articol se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017”.

Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 260 din 23 martie 2018, aprobată cu completări prin Legea nr.145/2018:

”ART. II

(5) Pentru veniturile aferente perioadelor **anterioare** anului fiscal 2018, contribuțiile sociale obligatorii sunt cele în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente veniturile, iar pentru regularizarea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt aplicabile reglementările legale în vigoare în respectiva perioadă.

(...)(8) În anul 2018, contribuabilii persoane fizice nu au obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul 2017, dacă până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență au depus la organul fiscal declarația privind veniturile realizate din România - formular 200 sau declarația privind veniturile realizate din străinătate - formular 201. În cazul în care, pentru veniturile realizate în anul 2017, se depune și declarația unică prevăzută la art. 122 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal utilizează pentru definitivarea anului 2017 datele declarate în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

(...)(13) Pentru stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii aferente veniturilor realizate în anul 2017, organul fiscal utilizează datele declarate în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 122 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, depusă până la data de 31 iulie 2018 inclusiv”.

Incidente în speță sunt și dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.1701/2018 pentru aprobarea **Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice**, precum și a formularului 631 ”Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale”, prin care se precizează următoarele:

”Art. 3 - Prevederile prezentului ordin se aplică pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate pentru veniturile realizate în anul 2017.”

Capitolul II

Procedura de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, pentru anul fiscal de referință, de persoanele fizice care realizează venituri potrivit cap. III al titlului V din Codul fiscal

1. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent pentru următoarele categorii de venituri:

a) **venituri din activități independente** (venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii, venituri din profesii liberale și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente);

b) **venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură;**

c) **venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal;**

d) **venituri din cedarea folosinței bunurilor;**

e) **investiții;**

f) venituri din alte surse.

(...) Secțiunea 1

A. Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă

1. Pentru veniturile impuse în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină astfel:

1.1. Se stabilește venitul anual bază de calcul, pentru fiecare sursă de venit, pe baza informațiilor declarate în următoarele formulare:

a) formularul 200 "Declarație privind veniturile realizate din România"/formularul "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" - cap. I, astfel: Venit anual bază de calcul = venit brut (rd. 1) - cheltuieli deductibile, exclusiv contribuții sociale obligatorii (rd. 2)

b) formularul 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate"/formularul "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" - cap. I, astfel: Venit anual bază de calcul = venit net (rd. 3)

1.2. La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

1.3. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin împărțirea venitului anual bază de calcul la 12 luni, în cazul persoanelor care au desfășurat activitate pe parcursul întregului an fiscal de referință, respectiv la numărul de luni de activitate, în cazul persoanelor care au început/au încheiat activitatea în cursul anului fiscal de referință: Bază lunară de calcul = venit anual bază de calcul / 12 sau număr luni de activitate

1.4. Baza lunară de calcul prevăzută la subpct. 1.3 nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 oricâștigul salarial mediu brut în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

Secțiunea a 2-a

Stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, pentru anul fiscal de referință, de persoanele fizice care realizează venituri din investiții și/sau alte surse

1. Identificarea persoanelor care realizează venituri din investiții și/sau alte surse:

1.1. venituri din investiții:

a) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate - din declarația 200/declarația unică și formularul 205 depus de plătitorii de venit;

b) câștiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii - din declarația 200/declarația unică și formularul 205 depus de plătitorii de venit;

c) venituri din dividende - din formularul 205 depus de plătitorii de venit și declarația 201/declarația unică depusă de persoana fizică;

d) venituri din dobânzi - din formularul 205 depus de plătitorii de venit și declarația 201/declarația unică depusă de persoana fizică;

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice - din formularul 205 depus de plătitorii de venit;

1.2. venituri din alte surse - din formularul 205 depus de plătitorii de venit și din declarațiile 200, 201 sau declarația unică depuse de persoana fizică.

2. În scopul stabilirii venitului/câștigului bază de calcul pentru persoanele care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din investiții și/sau alte surse se întocmește o listă care cuprinde persoanele identificate potrivit pct. 1, care conține, pentru fiecare persoană:

- a) date de identificare - nume, prenume, CNP;
- b) sursa de venit;
- c) venit bază de calcul, pentru fiecare sursă de venit.

3. Începând cu luna februarie 2017, persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l) din Codul fiscal, respectiv:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor;
- b) venituri din pensii;
- c) venituri din activități independente;
- d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III din Codul fiscal;
- e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) indemnizații de șomaj;
- g) indemnizații pentru creșterea copilului;
- h) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare;
- i) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din investiții și/sau alte surse.

4. Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care au obținut venituri din investiții și/sau alte surse se face după cum urmează:

4.1. Pentru veniturile din investiții, pentru fiecare persoană din lista de la pct. 2, se adună venitul bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate din toate sursele din investiții și se împarte la cele 12 luni ale anului, rezultând baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate.

4.2. Pentru luna ianuarie 2017, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. În cazul în care baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, stabilită potrivit subpct. 4.1, este mai mare decât plafonul maxim, baza lunară de calcul se stabilește la nivelul plafonului maxim.

4.3. Pentru lunile februarie-decembrie 2017 se parcurg următoarele etape:

4.3.1. Dacă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită potrivit subpct. 4.1 este mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară, baza lunară de calcul se stabilește 0.

4.3.2. Dacă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită potrivit subpct. 4.1 este mai mare sau egală cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, baza lunară de calcul se stabilește la nivelul venitului realizat.

4.3.3. Se verifică, pentru fiecare persoană din lista de la pct. 2, dacă a obținut și alte categorii de venit din cele menționate la pct. 3. Verificarea se efectuează în:

- a) declarația 200/declarația unică;
- b) declarația 112;
- c) declarația 201/declarația unică;
- d) formularul 260 „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale“;

e) bazele de date, obținute potrivit protocoalelor de schimb de informații de la autorități sau entități care organizează și dețin evidențe privind calitatea de salariat sau de pensionar a persoanelor fizice.

4.3.4. În cazul în care, ca urmare a verificării efectuate potrivit subpct. 4.3.3, rezultă că persoana fizică a realizat venituri de natura celor de la pct. 3, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește 0.(...)”

Din dispozițiile legale precizate reiese că pentru veniturile din activități independente și veniturile aferente investițiilor cu regim de reținere la sursă a impozitului, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie de impunere anuală emisă de organul fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că:

- baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină prin însumarea bazelor lunare de calcul;
- în cursul anului fiscal, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată în contul CASS, prin decizie de impunere privind plățile anticipate;
- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabil, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală, pe fiecare sursă de venit, prin care stabilesc diferențele de contribuții (CASS) rezultate din regularizarea anuală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele :

D-na XX figurează înscrisă în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX în calitate de persoană care obține venituri din activități independente și venituri din investiții respectiv dividende și dobânzi aferente anului fiscal XX.

În cursul anului XX, petenta a realizat un venit net impozabil din **activități independente** în sumă de XX lei.

În baza **Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa formular 205** înregistrate la organul fiscal de persoanele juridice acestea declară pe CNP-ul petentei un venit realizat din investiții în sumă de XX lei (dobânzi = XX lei, dividende = XX lei).

În baza informațiilor organului fiscal, cu privire la veniturile obținute de contribuabil, Administrația Finanțelor Publice XX a emis pe numele acestuia Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din XX prin care au stabilit următoarele:

- | | |
|---|---------|
| - Baza anuală de calcul al CASS | XX lei; |
| - Baza anuală de calcul al CASS plafonată | XX lei; |
| - CASS anuală (XX x 5,5%) | XX lei; |
| - Total CASS anuală | XX lei; |
| - Obligații privind plățile anticipate CASS | XX lei; |
| - Diferențe de contribuții rezultate din regularizare stabilite în plus | XX lei. |

Petenta contestă data când a fost emisă decizia, respectiv data de XX și nu contestă baza impozabilă aferente veniturilor realizate din activități independente și

veniturilor din investiții realizate în anul XX, care reprezintă baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

În cursul anului XX, câștigul salarial mediu brut/lună a fost de XX lei, iar valoarea a 5 câștiguri medii brute/lună a fost în cuantum de XX lei.

Referitor la veniturile realizate de petentă pentru care se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, baza anuală de calcul cuprinde veniturile din activității independente în cuantum de XX lei și venituri din investiții în cuantum de XX lei.

Având în vedere că baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere, iar baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut/lună, pe fiecare categorie de venit, se stabilește venitul lunar al petentului astfel:

- **venituri din activități independente**

venit net anual XX lei : 12 luni = XX lei/lună;

- **venitul net anual din investiții**

XX lei : 12 luni = XX lei.

Cu privire la veniturile realizate din investiții, s-a constatat că venitul net realizat lunar este în cuantum de XX lei/lună.

Din dispozițiile legale precizate, reiese că pentru veniturile aferente investițiilor cu regim de reținere la sursă a impozitului sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul XX, respectiv pentru luna ianuarie XX baza impozabilă este plafonată la suma și nu pot fi mai mari decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut pentru anul XX, pentru care se stabilește contribuția, ce se stabilesc prin decizie de impunere anuală emisă de organul fiscal.

Cu referire la perioada februarie XX- decembrie XX, persoanele care realizează venituri de natură salarială sau asimilate salariilor, venituri din pensii, venituri din activități independente, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, indemnizații de șomaj, indemnizații pentru creșterea copilului, ajutorul social, indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, nu datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din investiții, respectiv dividende și dobânzi.

Venitul net total realizat de petent din cele două surse de venit amintite mai sus este în sumă totală XX lei.

Față de cele precizate anterior, se constată că organele fiscale au respectat întocmai prevederile legale aplicabile în materie, respectiv au emis în anul XX pe baza datelor raportate de plătitorii de venit decizia de impunere anuală, prin care au stabilit o diferență de obligații CASS din regularizare în sumă de XX lei, pe baza procedurii anterior prezentată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația contribuabilului potrivit căreia nu are obligația de a achita contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din activității independente și veniturile din investiții, întrucât decizia de impunere a fost emisă la data de XX, dată la care petenta are calitate de pensionar.

Rezultă că Administrația Județeană Finanțelor Publice XX a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul XX nr.XX din XX prin care a stabilit diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de XX lei, fapt pentru care, având în vedere prevederile art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederilor 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, care prevăd „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”, contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de d-na XX împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din XX pentru suma de XX lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

prezenta decizie se comunică la:

- D-nei XX
- AJFP XX.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL