



Serviciul Soluționare Contestații 2

**DECIZIE nr. 1062 / 27.09.2021**  
privind soluționarea contestației formulate de dl. ....,  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub  
nr. TMR\_DGR ...../26.07.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc ..... cu adresa nr. ..../19.07.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../26.07.2021, asupra contestației formulate de

.....,  
CNP .....,  
cu domiciliul în .....,

contestație înregistrată la A.J.F.P. Arad - S.F.O. .... sub nr. ..../14.07.2021 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../26.07.2021.

Dl. .... contestă **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr. ..../09.06.2021 pentru anul 2017** emisă de organele fiscale ale Serviciului Fiscal Orășenesc ....., pentru suma de ..... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de data comunicării actului administrativ fiscal contestat de către UIR Vâlcea, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la data de **14.07.2021**, fiind înregistrată la S.F.O. .... sub nr. ...., conform ștampilei aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (5) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este legal investită să soluționeze contestația formulată de dl. .... din .....

I. Prin contestația formulată de dl. .... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr. ..../09.06.2021 pentru anul 2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ....., persoana fizică susține următoarele:

În opinia petentului, decizia contestată a fost emisă în mod nelegal, fapt pentru care solicită anularea acesteia, din următoarele considerente:

Conform acestei decizii la pct. 1.5 date privind natura și sursa veniturilor, reiese că ar fi venituri din investiții și/sau alte surse, fără a se specifica care ar fi alte surse.

Petentul arată că potrivit Legii 227/2015 privind Codul fiscal, venitul realizat de zilieri sub forma remunerației zilnice reprezintă venit asimilat salariului pentru care zilierul datorează impozit pe salarii, dar nu se datorează contribuții sociale obligatorii nici de către zilieri, nici de către beneficiar până în luna aprilie 2019 inclusiv. Începând cu luna mai 2019 se datorează impozit pe salarii și CAS.

Având în vedere că în anul 2017 nu a obținut venituri decât din prestarea de servicii către Composesorat prin întreținerea pășunii, petentul consideră că suma calculată pentru plată este nelegală, motiv pentru care solicită anularea deciziei, întrucât a fost lezat într-un drept al său, fiind supus la o plată pe care nu o datorează.

Petentul își întemeiază contestația pe prevederile art. 268 din legea nr. 207/2015, republicată.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. ..../09.06.2021, s-au stabilit următoarele:

În baza art. II alin. (5), alin. (8) și alin. (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 18/2018, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc ....., au stabilit în sarcina petentului suma de .... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă dl. .... datorează diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de .... lei emisă de organele fiscale în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care în cursul anului 2017 petentul a realizat venituri din "dividende" și din "alte surse" în legătură cu care legiuitorul a stabilit participarea obligatorie a contribuabililor la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, iar argumentele aduse în susținere nu sunt de natură a infirma starea de fapt constatată.*

**În fapt**, conform declarațiilor informative (D205) depuse de plătitorii de venit și înregistrate în evidențele fiscale, domnul .... figurează în evidențele fiscale aferente anului 2017 cu următoarele venituri:

- venituri din "dividende" de la plătitorii de venit: SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE ..... SA, 1 leu, conform Declarației informative (D205) nr. ..../20.02.2018; SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE ..... SA, 2 lei, conform Declarației informative (D205) nr. ..../22.02.2018; SOCIETATEA DE INVESTIȚII

FINANCIARE ..... SA, 1 leu, conform Declarației informative (D205) nr. .... /03.04.2018; precum și

- venituri din "alte surse" în suma de ..... lei, conform Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa nr. .... /03.03.2021 depusa online de platitorul de venit, COMPOSESORATUL FOȘTILOR URBARIALIȘTI DIN SATUL ....., pentru care plătitorul de venit a reținut un impozit de ..... lei.

Pe baza acestor informații, în condițiile în care în cursul anului 2017 petentul a obținut un venit în sumă totală de ..... lei, din care: 4 lei venituri din "dividende", și ..... lei încadrat la categoria "alte venituri" de la COMPOSESORATUL FOȘTILOR URBARIALIȘTI DIN SATUL ....., în baza art. II alin. (5), alin. (8) și alin. (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 18/2018, și a art. 176, art. 177 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal valabil pentru anul 2017, organele fiscale din cadrul S.F.O. .... au emis **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. .... /09.06.2021**, prin care au stabilit în sarcina domnului ..... diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2017, în sumă de ..... lei, determinate astfel:

I. Date privind natura și sursa veniturilor

5. Venituri din investiții și/sau din alte surse

II. Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale

1. Baza anuală de calcul al CASS (anexa nr. 2a): .....1.483 lei;
2. Bază anuală de calcul al CASS plafonată: ..... 0 lei;
3. CASS anuală (rd.2 \* 5,5%): ..... 0 lei;
4. CASS anuală venituri din investiții și/sau din alte surse (anexa nr. 2b): ..... lei;
5. Total CASS anuală (rd. 3 + rd. 4): ..... lei;
6. Obligații privind plățile anticipate CASS: ..... 0 lei;
9. Diferență de CASS rezultată în plus din regularizarea anuală:..... lei.

Prin contestația formulată, petentul afirmă că în anul 2017 a obținut venituri doar din prestarea de servicii de întreținere a pășunii către Composesorat, în opinia sa, suma calculată de plată este nelegală fiind supus la o plată pe care nu o datorează, motiv pentru care solicită anularea deciziei, fără însă a depune vreun document în probațiune în susținerea propriei cauze.

**În drept**, potrivit art.152 și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art.152 Colectarea creanțelor fiscale**

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”*

**“Art.153 Evidența creanțelor fiscale**

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.(...)"

În speță, sunt incidente dispozițiile art.II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative:

"(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 15 iulie 2018 inclusiv."

Iar potrivit art. 153, art. 155 și art. 176 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu anul fiscal 2016:

"ART. 153 - Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români cu domiciliul sau reședința în România;"

"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:

(...)

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

(...)

f) venituri din alte surse, definite conform [art. 114](#) și [117](#). "

"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. 177 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din alte surse

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din alte surse, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute prevăzute la [art. 114](#) , [116](#) și [art. 117](#), 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.

\*\*\* A B R O G A T \*\*\*

(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 [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. [Norme metodologice](#)

(5) Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală, potrivit alin. (1), se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei."

Ordinul președintelui ANAF nr.1.701/2018 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", prevede:

Art.1 "Se aprobă Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută în anexa nr. 1."

"Art.2 Se aprobă modelul și conținutul formularului 631 „Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale“, cuprinzând anexele nr.2a „Situație privind stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate“, nr.2b „Situație privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții

și/sau din alte surse“ și nr.2c „Situatie privind stabilirea contribuției de asigurări sociale“, prevăzut în anexa nr. 2.”

“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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Anexa la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. ..../09.06.2021, precum și a Adeverinței de venit pentru anul 2017 emisă de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc ....., existente în fotocopie la dosarul cauzei, rezultă că, domnul ..... a realizat în cursul anului 2017 următoarele venituri:

- venituri din "dividende" de la plătitorii de venit: SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE ..... SA, 1 leu, conform Declarației informative (D205) nr. ..../20.02.2018; SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE ..... SA, 2 lei, conform Declarației informative (D205) nr. ..../22.02.2018; SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE ..... SA, 1 leu, conform Declarației informative (D205) nr. ..../03.04.2018; precum și

- venituri din "alte surse" in suma de ..... lei, conform Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de retenere la sursa nr. ..../03.03.2021 depusa online de platitorul de venit, COMPOSESORATUL FOȘTILOR URBARIALIȘTI DIN SATUL ....., pentru care plătitorul de venit a reținut un impozit de ..... lei.

Potrivit prevederilor legale, cetățenii români cu domiciliul sau reședința în România au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz.

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 venituri din alte surse.

Persoanele fizice care realizează venituri din alte surse, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute prevăzute la [art. 114](#), [116](#) și [art. 117](#), realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.

Cota de contribuții de asigurări sociale de sănătate este de 5,5% pentru contribuția individuală.

Se constată astfel că, în anul 2017 petentul ..... a obținut venituri în sumă totală de ..... lei, din care: 4 lei venituri din "dividende", și ..... lei încadrat la categoria "alte venituri" de la COMPOSESORATUL FOȘTILOR URBARIALIȘTI DIN SATUL ....., pentru care plătitorul de venit a reținut un impozit de ..... lei, conform Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de retenere la sursa nr. ..../03.03.2021 depusa online de platitorul de venit, pentru care datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate.

La stabilirea bazei de impozitare se iau în considerare veniturile totale realizate în cursul anului și doar pentru stabilirea bazei lunare de calcul a CASS în anexa la decizia de impunere se procedează la raportarea lunară a veniturilor, adică la împărțirea totalului anual al veniturilor, la cele 12 luni ale anului.

Astfel, în baza art. II alin. (5), alin. (8) și alin (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 18/2018, organele fiscale din cadrul S.F.O. .... au emis **Decizia de**

**impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. ..../09.06.2021**, prin care au stabilit în sarcina domnului ..... diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2017, în sumă de ..... lei, determinate astfel:

- conform anexei nr. 2a) - Situația privind stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor de la pct. I.5. din decizia nr..... pe anul 2017: ..... lei : 12 luni = 1.483 lei;

- conform anexei nr. 2b) - Situația privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții și/sau din alte surse de la pct. I.5. din decizia nr..... pe anul 2017: 1.483 lei x 5,5 % = 81,565 lei (rotunjit la 82 lei) x 11 luni = ..... lei.

În concluzie, la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. ..../09.06.2021, au fost respectate prevederile art.II, alin.(5), alin.(8) și alin.(13) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.18/2018, prin care se stabilește obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, precum și a prevederilor ORDINULUI nr. 1701/2018 din 4 iulie 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 contestația formulată, petentul afirmă că în anul 2017 nu a obținut venituri decât din prestarea de servicii către Composesorat prin întreținerea pășunii, în opinia sa, suma calculată pentru plată este nelegală, fiind supus la o plată pe care nu o datorează, motiv pentru care solicită anularea deciziei, fără însă a depune vreun document în probațiune în susținerea propriei cauze.

În condițiile în care petentul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, organele fiscale în baza Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa, depuse on-line de plătitorii de venit, precum și în baza dispozițiilor legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei care nu relevă o altă situație de fapt decât cea pe baza căreia s-a emis decizia de impunere atacată, rezultă că organele fiscale au stabilit corect în sarcina domnului ..... o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, aferentă veniturilor din investiții precum și a veniturilor de la COMPOSESORATUL FOȘTILOR URBARIALIȘTI DIN SATUL ..... încadrate la categoria "alte venituri", realizate de acesta în anul 2017, susținerile contribuabilului din cuprinsul contestației fiind vădit neîntemeiate.

În consecință, obligația de ..... lei, care se regăsește în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr. ..../09.06.2021, a fost stabilită în mod corect și legal, fapt pentru care în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

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

coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

*“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 în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

#### **DECIDE :**

- **Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de dl. ...., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2017 nr. .... /09.06.2021 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ....., pentru suma de ..... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferentă anului 2017.

- prezenta decizie se comunica la:

- .....

- S.F.O. ...., cu respectarea pct.7.6 din O.P.A.N.A.F.nr. 3.741/2015.

Decizia poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**Director general**

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,  
300081, Timișoara

Tel.: +40(256) 29 27 35

Fax: +40(256) 49 93 32

<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

[www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara](http://www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara)