

DECIZIA nr.2663

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Biroul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de către dl.X.

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, diferenta in plus de contributii de asigurari sociale de sanatate .

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actului administrativ fiscal, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si inregistrarea contestatiei la A.J.F.P. conform stampilei registraturii acestei institutii, aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre dl. X.

I. Dl. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 pe motiv ca pentru anul 2015 a achitat contributia de asigurari sociale de sanatate in calitate de asociat unic al Societatii X, deci nu pe CNP persoana fizica.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 , AJFP a stabilit in sarcina d-lui X , diferente in plus cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, aferente veniturilor obtinute din investitii pe anul 2015, in conformitate cu prevederile art. 296²², art 296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand în considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de catre contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada de impunere, se retin urmatoarele:

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

Cu privire la diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate, contestata de catre dl. X **D.G.R.F.P. este investita sa se pronunte daca dl. X datoreaza diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultata din regularizarea anuala, stabilita in plus pe anul 2015, in conditiile in care in cursul anului 2015 a obtinut numai venituri din investitii(dividende si dobanzi) conform Declaratiilor informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) depuse de patitorii de venituri, incadrandu-se astfel in categoria persoanelor obligate la plata contributiei in anul 2015, la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.**

In fapt , conform Declaratiilor informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) depuse de patitorii de venituri, organele fiscale au constatat ca in anul 2015, X a obtinut venituri din dividende si venituri din dobanzi pentru care platitorii de venituri au retinut la sursa impozit pe venit.

In conditiile in care din baza de date ANAF a rezultat ca, contribuabilul in anul 2015, nu a obtinut venituri impozabile de natura celor mentionate la cap.I si II din Titlul IX² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , organul fiscal din cadrul A.J.F.P.a stabilit in sarcina X prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 , diferente in plus cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, aferente veniturilor obtinute din investitii , in conformitate cu prevederile art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 deoarece a achitat contributia de asigurari sociale de sanatate in calitate de asociat unic al Societatii X.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.2, art.41, art.65, art.67,art.93 art.296²¹, art.296²⁷, art.293²⁹ si art.296³⁰ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la 31.12.2015, potrivit carora:

-art.2

“(2) Contributiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

[...]

b) contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;”

-art.41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:[...]

d) venituri din investiții, definite conform [art. 65](#);”

-art.65

„(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi;”

-art.67

“(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.

(1¹) 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.”

-art.93

“(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.”

-296²⁷

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:[...]

b) investiții;

(2) **Persoanele care nu 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. 296²¹](#) 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).**

(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.”

-296²⁸

“Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la [art. 296²⁷](#) alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia 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.”

-296^29

“(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la [art. 65](#), baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la [art. 66](#).”

-296^30

“Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la [art. 296^27](#) alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la [art. 296^29](#).”

In speta sunt incidente si dispozitiile art.211 si art.257 din Legea nr.95/2003 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare , potrivit carora:

-art.211

“(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de sedere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

-art.257

“1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurațiile de sanătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Veniturile asupra carora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sanătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Din prevederile legale enunțate se reține ca, contribuabilii care realizează venituri din investiții (dividende, dobanzi) datorează contribuții de asigurări sociale de sanătate, în condițiile în care nu 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. 296^21 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).

De asemenea, se reține ca, contribuția de asigurări sociale de sanătate se stabilește de organul fiscal competent prin decizie de impunere anuală, în speta, pe baza informațiilor din declarația privind calculul și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Din Declarațiile informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depuse de patitorii de venituri, se constată ca X, în anul 2015 a obținut venituri cu regim de reținere la sursă de la următorii platitori de impozite:

-venituri din dividende de la SC X;

-venituri din dividende de la Societati de Investitii Financiare;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

-venituri din dobanzi de la banca;

Prin urmare, dl.X in anul 2015 a obtinut un venit baza de calcul pentru care datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate respectiv diferenta de contributii rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus .

Din documentele existente la dosarul cauzei si baza de date ANAF nu rezulta ca X, in anul 2015, ar fi obtinut venituri de natura celor mentionate 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. 296²¹ 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) si astfel ar fi fost exceptat de la plata contributiei de asigurari sociale aferente veniturilor obtinute din investitii(dividende si dobanzi). Acest lucru este specificat si de organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

La contestatia formulata contribuabilul nu a atasat documente din care sa rezulte ca se incadreaza in categoria persoanelor exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art.296²⁷ alin.(2) din Codul fiscal in vigoare pe anul 2015.

Nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei argumentul contestatarului potrivit caruia ar fi achitat in anul 2015, contributi de asigurari sociale de sanatate in calitate de asociat unic al Societatii X in conditiile in care nu au fost prezentate dovezi in acest sens(ca a avut calitate de salariat al societatii si a platit contributi de asigurari sociale de sanatate).

Mai mult, contestatia formulata de catre X,este nemotivata in drept.

In conformitate cu prevederile art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si faptul ca in anul 2015, dl. X a realizat doar venituri din investitii (dividende si dobanzi) se retine ca in mod corect, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 , prin care au stabilit in sarcina persoanei fizice X diferente in plus cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, aferente veniturilor obtinute in anul 2015.

In consecinta, luand in considerare prevederile legale invocate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele prezentate de catre contestator in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse de organul fiscal prin actul administrativ fiscal atacat, in speta se vor aplica dispozitiile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte,

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ori respinsa.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre X cu privire la obligatiile fiscale reprezentand diferente de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultata din regularizarea anuala , stabilite de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 .

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de către X inregistrata la D.G.R.F.P. impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 cu privire la obligatiile fiscale reprezentand diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate, rezultata din regularizarea anuala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.