

DECIZIA nr. 71 din 01.02.2022 privind soluționarea contestației formulate de TG, cu domiciliul în ... București, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG....12.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ...12.2021, înregistrată sub nr. MBR_REG-...12.2021 de către Administrația Sector W a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului TG.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de ...2021 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.12.2021 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 nr. diaq/2021, emisă de Administrația Sector W a Finanțelor Publice și comunicată în data de ..2021 prin încărcarea în SPV în data de ...2021, prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de X lei, din care contribuabilul contestă suma de Y lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul TG.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.diaq/2021 domnul TG susține că baza de calcul al CASS menționată în decizia de impunere în sumă de T lei este eronată deoarece potrivit declarației unice depusă la data de 27.06.2018 venitul net anual aferent anului 2017 a fost de V lei. Raportat la prevederile art. 170 alin. (1), art. 179 alin. (3) și art. 156 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, CASS anuală datorată este în cuantum de A lei și nu B lei, cu consecința unei diferențe rezultată din regularizarea anuală de D lei în loc de X lei, la o bază lunară de calcul de L lei.

Contribuabilul solicită anularea deciziei contestate deoarece încalcă dispozițiile legale invocate prin stabilirea unei sarcini fiscale mai mari decât cea legal datorată.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 nr.diaq/2021 Administrația Sector W a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului TG o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de X lei aferentă veniturilor din activități independente și veniturilor din investiții obținute de contribuabil în acest an fiscal.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect diferența de CASS rezultată în urma regularizării anuale pe baza veniturilor din activități independente și veniturilor din dobânzi obținute de contribuabil în anul 2017, în condițiile în care pentru veniturile din dobânzi corespunzătoare lunii ianuarie 2017 se datora CASS întrucât exceptarea de la plata acestei contribuții în situația obținerii de venituri din activități independente se aplică doar începând cu luna februarie 2017.

În fapt, conform declarațiilor informative (D205) depuse de plătitorii de venit și înregistrate în evidențele fiscale, precum și a propriei declarații pentru veniturile din activități independente, domnul TG a realizat în anul fiscal 2017, pe lângă veniturile din pensii, și următoarele venituri:

a) V lei venit net anual din activități independente, declarat de contribuabil prin declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice sub nr. .../27.06.2018;

b) Z lei venituri din investiții/dobânzi, declarate de plătitorii de venituri (P1 SA - Z1 lei, P2 SA - Z2 lei, P3 SA - Z3 lei și P4 SA - Z4 lei).

În baza acestor informații din evidențele fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Sector W a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr. diaq/2021 prin care au stabilit în sarcina contribuabilului TG următoarele:

- bază anuală de calcul al CASS aferentă anului 2017 conform anexei: T lei, determinată astfel:

a) pentru luna ianuarie: (V lei : 12 luni x 1 lună) + (Z lei : 12 x 1 lună) = L lei + M lei = T1 lei;

b) pentru perioada februarie - decembrie: V lei : 12 luni x 11 luni = L lei x 11 luni = T2 lei;

- total CASS anuală : T x 5,5% = B lei;

- obligații stabilite privind plățile anticipate CASS : O lei;

- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus: X lei.

Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere anuală nr. diaq/2021 domnul TG susține că diferența corectă de CASS rezultată din regularizarea anuală este de D lei și nu de X lei deoarece baza de calcul este venitul net din declarația unică în cuantum de V lei, cu o bază lunară de calcul de L lei.

În drept, potrivit art. 153, art. 155, art. 170, art. 174, art. 175, art. 176, art. 178 și art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul fiscal 2017:

"Art. 153. - (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 în țară; [...]"

"Art. 155. - (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:

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76 ;

b) venituri din pensii, definite conform art. 99 ;

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

[...]

f) **venituri din investiții**, definite conform art. 91;[...]"

"Art. 170. - (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. 174. - (1) *Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:*

a) *persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; [...]"*

"Art. 175. - (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.

(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. - (3) **Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dobânzi, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dobânzi, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.**

[...]

(5) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, bazele lunare de calcul prevăzute la alin. (1) - (4) nu pot fi mai mari 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.

(6) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate veniturile din investiții neimpozabile, prevăzute la art. 93.

(7) **În anul 2016**, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală."

"Art. 178. - (2) **În cazul persoanelor fizice care realizează, începând cu anul 2017, venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 179 alin. (2), pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarațiile 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) și (2), după caz, 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”.

”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 titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) - (9);
- d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venituri din investiții;
- f) venituri din alte surse.

(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.

[...]

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

Ulterior, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

”Art. I. - 27. Alineatul (7) al articolului 176 se modifică și va avea următorul cuprins:

(7) Persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l).

[...]

30. Alineatele (1), (3) și (4) ale articolului 178 se modifică și vor avea următorul cuprins:

(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 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.

31. Alineatul (2) al articolului 178 se abrogă.

32. Alineatul (1) al articolului 179 se modifică și va avea următorul cuprins:

(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.

33. Alineatul (6¹) al articolului 179 se abrogă.

Art. III. (3) Prevederile art. I pct. 10-33 se aplică începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017.”

Potrivit prevederilor O.U.G. nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative:

”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”.

În vederea aplicării prevederilor legale antemenționate a fost emis și Ordinul președintelui A.N.A.F. 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”**, prin care se precizează următoarele:

Ordin:

“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.”

Procedură:

“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);

[...]

e) investiții;

f) venituri din alte surse.

2. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință se realizează potrivit prevederilor art. 175 alin. (5), art. 178 și 179 din Codul fiscal, pe baza declarațiilor de venit/declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.

3. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul fiscal de referință se realizează și pentru contribuabilii care au depus declarații privind venitul estimat/norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii”.

”Secțiunea 1 Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, precum și din cedarea folosinței bunurilor

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri din activități independente se stabilește pe fiecare sursă de venit după cum urmează:

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 ori câștigul 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:

[...]

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;

[...]

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) - i)

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.

[...]

6. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri din investiții și/sau alte surse se stabilește prin însumarea, după caz, a bazelor lunare de calcul stabilite potrivit pct. 4 subpct. 4.2 și pct. 5 subpct. 5.2 pentru luna ianuarie 2017, respectiv pct. 4 subpct. 4.3 și pct. 5 subpct. 5.3 pentru lunile februarie-decembrie 2017”.

”Secțiunea a 3-a Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate și regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate

A. Pentru luna ianuarie 2017

1. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește pentru persoanele fizice care realizează venituri din categoriile de la cap. II pct. 1 lit. a)-f), respectiv:

- 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 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.

2. Baza de calcul se stabilește prin însumarea bazelor lunare de calcul stabilite pentru luna ianuarie 2017, potrivit cap. II secțiunea 1 lit. A, B, C și lit. D pct. 2, pct. 4 subpct. 4.2 și pct. 5 subpct. 5.2 din secțiunea a 2-a de la același capitol.

B. Pentru perioada februarie-decembrie 2017

1. Baza de calcul al contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate se stabilește pentru persoanele fizice care realizează într-un an fiscal venituri din categoriile de la cap. II pct. 1 lit. a)-d), respectiv:

- 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 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.

2. Baza de calcul se stabilește prin însumarea bazelor lunare de calcul stabilite pentru lunile februarie-decembrie 2017, potrivit lit. A, B, C și lit. D pct. 2, din cap. II secțiunea 1.

C. Stabilirea bazei anuale de calcul și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate

1. Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin însumarea bazei de calcul aferente lunii ianuarie 2017 de la lit. A pct. 2 cu baza de calcul aferentă lunilor februarie-decembrie 2017 de la lit. B pct. 2.

[...]

9. Contribuția anuală datorată se stabilește prin aplicarea cotei individuale prevăzute la art. 156 lit. a) din Codul fiscal asupra bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate”.

Concluzionând, din prevederile legale mai sus citate se desprind următoarele:

- pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din investiții în anul 2017, respectiv din dobânzi, CASS se stabilește de organul fiscal competent prin decizia de impunere anuală pe baza informațiilor din declarația privind venitul estimat/realizat sau din declarațiile privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală;

- baza lunară de calcul al CASS pentru veniturile din activități independente este venitul net anual impozabil raportat la cele 12 luni ale anului de realizare a veniturilor, iar pentru veniturile din dobânzi este reprezentată de totalul veniturilor anuale din dobânzi raportat la cele 12 luni ale anului de realizare a veniturilor;

- CASS anuală se calculează prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează CASS;

- contribuabilii care realizează venituri din pensii datorează CASS pentru veniturile din activități independente întrucât pentru această categorie de venituri nu se aplică nicio excepție pentru întreg anul 2017;

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau pensii nu datorează CASS pentru veniturile din investiții (din dobânzi) abia începând cu luna februarie 2017, urmare modificării Codului fiscal prin O.U.G. nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În speță, domnul TG a realizat în cursul anului 2017 venituri din activități independente și din investiții sub formă de dobânzi, organele fiscale stabilind o bază anuală de calcul al CASS în sumă de T lei, ca sumă a bazelor lunare de calcul evidențiate în anexa la decizia de impunere nr. diaq/2021 ce face obiectul contestației, astfel:

a) pentru luna ianuarie: V lei : 12 luni x 1 lună pentru veniturile din activități independente + Z lei : 12 x 1 lună pentru veniturile din dobânzi, adică L lei + M lei = T1 lei;

b) pentru perioada februarie - decembrie: V lei : 12 luni x 11 luni doar pentru veniturile din activități independente, adică L lei x 11 luni = T2 lei.

La baza de calcul anuală de T lei a rezultat o CASS anuală datorată de T lei x 5,5% = B lei, din care s-a scăzut suma de O lei reprezentând obligațiile de plată anticipată CASS aferente veniturilor estimate din activități independente stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate nr.../17.07.2017, rezultând în final o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de X lei.

Raportat la prevederile legale sus-citate și la situația de fapt prezentată, se constată că *organele fiscale au stabilit corect în sarcina domnului TG o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de X lei*, susținerile acestuia privind determinarea eronată a diferenței neavând niciun temei.

Astfel, se constată că domnul TG a omis faptul că diferența de CASS în sumă de X lei stabilită în urma regularizării anuale este aferentă atât veniturilor din activități independente, pentru care organele fiscale au luat corect în considerare venitul net anual declarat prin declarația unică de V lei, cât și venituri din dobânzi, pentru care organele fiscale au luat în considerare numai veniturile corespunzătoare lunii ianuarie 2017, în decizia de impunere fiind bifate ambele categorii de venituri. Abia începând cu luna februarie 2017 contribuabilul beneficiază de excepția prevăzută de art. 176 alin. (7) din Codul fiscal, astfel cum a fost ea introdusă prin art. I pct. 27 coroborat cu art. III alin. (3) din O.U.G. nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și datorează CASS numai pentru veniturile din activități independente.

În fapt, diferența dintre CASS stabilită prin decizia de impunere contestată de X lei și suma CASS pretinsă prin contestația formulată în cuantum de D lei, respectiv $X \text{ lei} - D \text{ lei} = Y \text{ lei}$ este **aferentă veniturilor din dobânzi corespunzătoare lunii ianuarie 2017**, adică $Z \text{ lei} : 12 \times 1 \text{ lună} \times 5,5\% = M \text{ lei} \times 5,5\% = Y \text{ lei}$. Cum din cele prezentate rezultă fără putință de tăgadă că pentru veniturile din investiții/dobânzi se datorează CASS pentru luna ianuarie 2017 rezultă că pretenția contribuabilului în sensul nedatorării sumei de Y lei, ci doar a sumei de D lei, nu are niciun suport legal.

Prin urmare, în raport de dispozițiile 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, contestația domnului TG urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 153, art. 155, art. 170, art. 174, art. 175, art. 176, art. 178 și art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul fiscal 2017, art. I pct. 27 coroborat cu art. III alin. (3) din O.U.G. nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. II alin. (5) din O.U.G. nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, Ordinul președintelui A.N.A.F. 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“ și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația formulată de domnul TG împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 nr. diaq/2021, emisă de Administrația Sector W a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de X lei, din care este contestată suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.