

DECIZIA nr.1100 din 2021
privind soluționarea contestației formulate de dl. XX,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. **XXR-DGR 16301/XX.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 dl. XX, înregistrată la A.J.F.P. XX în data de XX sub nr.XX. IXX, 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 anulXXX 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 XX din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de persoana fizică XX.

I. Prin contestația formulată petentul s-a îndreptata 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, contestând modalitatea de calcul a regularizării CASS pentru anul XX prin formularul XX.

La calculul bazei de impozitare pentru CASS aferent anului XX, suma de XX lei reprezentând venitul net estimat aferent anului XX (cf D220 XX) a fost inclus în venitul net total asupra căruia s-a aplicat cota de CASS de 5,5%. Baza de calcul cf DXX/Decizia de impunere anuală XX, suma de XX RON formată din:

Baza de calcul cf. DXX/XX
Chirie crt.1 XX lei;
Chirie crt.2 XX lei;
Estimat 220 XX lei venit dublat!
Dividente XX lei.

Baza de calcul conform Fișei de venituri realizate pentru anul 2017, este suma de XX RON.

Bază de calcul corectată:

Chirie crt.1 XX lei;
Chirie crt.2 XX lei;
Dividente XX lei

Bază de calcul cass XX lei.

Suma de XX lei este incorect inclusă în baza de calcul, aceasta fiind de fapt venitul estimat.

Ca urmare, CASS de plată pentru anul XX, suma corectă ar fi trebuit să fie XX RON și nu suma de XXRON conform declarației.

Diferența de CASS datorată este suma de XX lei.

Se solicită corectarea modalității de calcul a CASS aferent anului XX conform cu documentele furnizate.

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 25.05.2021, Administrația Județenă 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. Sursa veniturile realizate sunt venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții care reprezintă bază de calcul în cuantum de XX lei pentru stabilirea contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatar și de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, se reține că petentul 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 realizarea 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 XX prin Serviciul Soluționare Contestații X 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 petentului la data de XX.

În cursul anului XX, petentul a obținut:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor, venitul net impozabil fiind în sumă de XX lei și
- venituri din dividende, venitul net impozabil fiind 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.

În drept, potrivit prevederilor art.1, alin.(1), alin.(2), art. (2) lit.b), art.3 lit.b), c) și art. 61 lit. c), lit.d), art.155, alin.(1) lit. e), lit.f), art.156 lit.a), art.173 alin(1), alin. (2), art. 175 alin.(5), art.176 alin.(2), alin.(7), art.178 alin. (1), alin. (3), ali. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul de fiscală valabil în anul 2017:

„Art. 1 - Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal

(1) Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art.2 alin. (2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului

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

Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a legilor de ratificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri în aplicare.

(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii reglementate de prezentul cod este stabilit prin Codul de procedură fiscală.

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. 3 - Principiile fiscalității

Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii:

(...)b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;

c) justetea impunerii sau echitatea fiscală asigură ca sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia;

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:

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

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. 173 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția

celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut, diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni din anul fiscal prevăzut în contractul încheiat între părți, și 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.

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut și 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

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

(...)D.Stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

1. Identificarea persoanelor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

a) din evidența fiscală, decizii de plăți anticipate - pentru contracte cu impunere finală (contracte în lei cu cotă forfetară de cheltuieli, venituri din închirierea în scop turistic impuse pe bază de normă de venit);

b) din declarația 200/declarația unică - pentru contracte cu impunere în sistem real, contracte în valută și venituri calificate în categoria veniturilor din activități independente (venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere);

c) din declarația 112 - pentru venituri din arendă impuse prin reținere la sursă;

d) din declarația 201/declarația unică - pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor realizate în străinătate.

2. Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

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

2.1.1. 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, potrivit legii (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)

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

2.1.3. 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

2.2. Pentru activitățile impuse pe bază de norme de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește pe baza informațiilor din formularul 260 „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale”, prin împărțirea valorii anuale a normei de venit la 12 luni, în cazul persoanelor care au desfășurat activitate pe parcursul întregului an fiscal de referință. În cazul persoanelor care au început/au încheiat activitatea în cursul anului fiscal de referință, baza lunară

de calcul se stabilește prin împărțirea valorii corectate a normei de venit la numărul de luni de activitate.

2.3. Pentru persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din contracte cu impunere finală (contracte în lei cu cotă forfetară de cheltuieli), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină astfel:

2.3.1. 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 (rd. 2)

b) formularul 260 „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale“, astfel:

Venit anual bază de calcul (rd. 4) = venit brut - cheltuieli deductibile

2.3.2. 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

2.4. Pentru veniturile din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului:

2.4.1. Persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului se identifică din formularul 112 depus de plătitorii de venituri.

2.4.2. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește pe baza formularului 112 depus de plătitorii de venit.

2.5. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită pe fiecare sursă de venit nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

2.6. Baza lunară de calcul se stabilește la nivelul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția, în cazul în care baza stabilită este mai mare decât plafonul menționat.

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 cedarea folosinței bunurilor 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-nul XX figurează înscris în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX, în calitate de persoană care obține venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții respectiv dividende aferente anului fiscal XX.

În cursul anului XX, petentul a avut în derulare două contracte de închiriere realizând un venit net impozabil în sumă de XX lei. În baza Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă formular 205 înregistrate la organul fiscal de persoanele juridice acesta declară pe CNP-ul petentului un venit realizat din dividende în sumă de XX lei.

În baza informațiilor ale 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 (123.115x5,5%) | 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. |

Petentul contestă baza impozabilă ca fiind incorectă raportat la veniturile realizate având în vedere și limita de plafonare a bazei impozabile, unde venitul brut nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut/lună.

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 petent pentru care se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, baza anuală de calcul cuprinde veniturile din cedarea folosinței bunurilor în cuantum de XX lei și venituri din dividende 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 cedarea folosinței bunurilor**
venit net anual XX lei : 12 luni = XX lei/lună;

- **venitul net anual din dividende**
XX lei : 12 luni = XX lei.

Cu privire la veniturile realizate din dividende, s-a constatat că venitul net realizat lunar este în cuantum de XX lei/lună, fiind aplicabile prevederile Codului fiscal de plafonare a bazei de calcul la valoarea de XX lei.

Pentru veniturile din dividende se calculează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorată doar pentru luna ianuarie XX, având baza de calcul plafonată la suma de XX lei.

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

Prin Adresa nr.XX/XX, organul fiscal emitent (A.J.F.P .XX) al actului administrativ fiscal Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din XX a făcut următoarele mențiuni cu privire la stabilirea sumei reprezentând regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate: baza de calcul o reprezintă venitul net realizat din cele 2 contracte de închiriere în cuantum de XX lei și venitul net realizat din dividende plafonat la suma de XX lei, baza anuală de calcul al CASS este în cuantum de XX lei. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul XX este în sumă de XX lei (XX lei x 5,5% = XX lei).

Diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală reprezintă diferența dintre total obligație anuală datorată - obligațiile privind plățile anticipate. În urma recalculării bazei anuală de calcul diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus sunt în sumă de XX lei (XX lei - XX lei).

Organele fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat concluzionează că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX cu nr.XX/XX, reprezentând regularizare CASS, nu este corectă deoarece total bază de calcul pentru determinarea contribuției sociale datorate este de XX lei (XXlei + XX lei), în loc de XX lei cât este înscrisă în decizie contestată.

În raport de analiza anterior efectuată, de susținerile contestatarului, de documentația anexată contestației, de calculul efectuat de organele fiscale emitent al actului administrativ fiscal A.J.F.P. XX și de propunerea acestora de soluționare a contestației, în calitate de organ fiscal de administrare, se va face aplicațiunea dispozițiilor art. art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

„Art. 279. - (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, **anularea totală sau parțială a actului atacat**”,
și urmează a fi:

- **admisă parțial** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din 25.05.2021 pentru **diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală în plus în sumă de XX lei** (XX lei stabilită prin decizia de impunere contestată - XXlei diferență în plus de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată), cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din XX);

- **respinsă ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul XX nr.XX din XX1 pentru diferența de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de XX lei.

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

DECIZIE:

- **admiterea parțială** a contestației formulată de dl. XX împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din XX **pentru suma de XX lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din XX;

- **respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de dl. 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-nul 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