

DECIZIA NR.2100/28.01.2020

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică XX**, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR-DGR **29457/31.10.2019**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, prin Adresa nr... /23.10.2019, înregistrată la DGRFP XXXX sub nr. TMR-DGR 29457/31.10.2019, cu privire la contestația formulată de persoana fizică XX, CNP.XX, având domiciliul fiscal în mun. XX, str. XX, nr.XX, jud. XX.

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 pe anul 2016 nr.... din data de 16.09.2019.

Contestația a fost înregistrată la AJFP XX în data de 10.10.2019 sub nr. TMG-REG ...

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

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 actului administrativ fiscal respectiv 04.10.2019, și data înregistrării contestației la organul fiscal, respectiv 10.10.2019.

Față de data comunicării, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.... din data de 16.09.2019, a fost emis în formă electronică și comunicat prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 04.10.2019, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil, iar contestatarul a luat la cunoștință la data de 04.06.2019 , fiind depusă în termenul legal.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de persoana fizică XX.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

Prin Contestația formulată contestatarul solicită:

Anularea în totalitate a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../16.09.2019, cu consecința exonerării la plată a sumei stabilite de 13.092 lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și a oricăror alte sume ce pot decurge din emiterea deciziei de mai sus.

Motivele pe care contestatarul își întemeiază contestația:

În cursul anului 2016 contestatarul a obținut venituri din investiții (dividente

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

aferente părților sociale ce le dețin la o societate comercială), fapt pentru care înțelege că A.J.F.P. XX a procedat la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../16.09.2019, fiind invocate prevederile art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În susținerea contestației se invocă prevederile art. 176 care precizează baza de calcul pentru stabilirea contribuției, contestatarul apreciind că organele fiscale au aplicat în mod eronat impozitarea veniturilor din investiții reprezentând dividende, deoarece în conformitate cu prevederile acestui articol, sumele realizate în anul 2016 nu intră în baza de calcul pentru stabilirea contribuției prevăzută la art. 178, tocmai datorită excepției prevăzută de art. 176 alin (7), ca urmare a faptului că în cursul anului 2016 a realizat, de altfel și venituri din arendă, venituri din categoria „Venituri din cedarea folosinței bunurilor”, venituri care se regăsesc la art. 155 alin (1) lit. „e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83”.

Pentru toate considerentele arătate mai sus contestatarul solicită anularea în totalitate a obligației fiscale în sumă de XX lei stabilită cu titlul de diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală – diferențe stabilite în plus aferente anului 2016.

II. Constatările organului fiscal cu privire la contestația formulată împotriva actului administrativ-fiscal:

În anul 2016 contribuabilul realizează venituri din dividende în sumă de XX lei, respectiv de la XX. La stabilirea sumei reprezentând regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza de calcul o reprezintă venitul în sumă XX lei pentru care se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de XX lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.... din data de 16.09.2019, organul fiscal administrativ - Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, a stabilit diferențe de contribuții de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în cuantum de XX lei și se solicită de către contestatar anularea actului administrativ fiscal ca fiind neîntemeiat și nelegal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 270 alin.1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, de 45 de zile de la comunicării actului administrativ fiscal, respectiv de la data de 04.10.2019 așa cum este menționat în lista de solicitări duplicate pentru documente imprimate în UIR.

Organul fiscal emitent al actului contestat, concluzionează că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 cu nr.../16.09.2019 reprezentând regularizare CASS în sumă de XX lei este legală și corect stabilită.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatar și de către organele fiscale, se reține că contestatarul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../16.09.2017 pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de XX lei.

Cauza supusa soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de XX lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea

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

anuală stabilite în plus pentru anul 2016, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natura să modifice cuantumul acestei sume.

În fapt, d-nul XX figurează înscris în evidențele fiscale de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, pe anul 2016 cu venituri din arendă în sumă totală de XX lei, alte venituri în sumă de XX lei și venituri din dividende în sumă de XX lei.

Cu Adresa nr. TMR_DGR 29457/21.11.2019, DGRFP Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a solicitat AJFP XX – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, în temeiul pct. pct. 3.2-3.6 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, s-a solicitat precizări privind încadrarea bazei anuale de calcul în plafonul maxim prevăzut la art.179 alin.(3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, pentru ca dosarul contestației să fie complet.

Prin adresa .../07.01.2020 AJFP XX– Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, comunică punctul său de vedere cu privire la aplicarea art.179 alin.(3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, prin care precizează că veniturile din investiții nu se încadrează la venituri exceptate de la plata CASS, iar CASS nu este plafonat la 5 salarii medii brute lunare pentru anul 2016.

În baza informațiilor pe care le deține organului fiscal, cu privire la veniturile obținute de contribuabil, Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX a emis pe numele acestuia Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurărilor sociale pe anul 2016 nr.... din 16.09.2019 prin care au stabilit următoarele:

- bază de calcul CASS: XX lei venituri din investiții (dividende);
- contribuție CASS anuală datorată: XX lei;
- obligații privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferențe CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: XX.

Contribuabilul XX solicită anularea în totalitatea a Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurărilor sociale pe anul 2016 nr... din 16.09.2019.

În drept, potrivit art.1 alin.(1), alin.(2) lit.c), art.2 alin.(2) lit.c), art.91, art.155 alin.(1), alin.(2), art.156 lit.(a), art.169 alin. (8), art.176 alin.(1),alin.(2), alin.(6), alin.(7), art.178 alin.(1), alin.(4), alin(5), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016:

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 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. - [...]

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

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator 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; [...]

Art. 91 - Definirea veniturilor din investiții

Veniturile din investiții cuprind:

a) **venituri din dividende;**

b) venituri din dobânzi;

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

d) câștiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

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:

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;

d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlul II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art.125 alin. (7) - (9);

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

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

g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art.103;

h) venituri din alte surse, definite conform art.114 și art.117;

i) indemnizații de șomaj;

j) indemnizații pentru creșterea copilului;

k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;

l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art.60.

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;

Secțiunea a 7-a Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții și din alte surse

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

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din investiții sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă câștigul net anual determinat potrivit prevederilor art.96, raportat la cele 12 luni ale anului de realizare a veniturilor.

(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.(...)

(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.

(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 - Stabilirea contribuției

(1) Pentru anul 2016, 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 [...].

(4) În cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) realizate în anul 2016, 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.

(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.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale anterior citate, persoanele fizice care obțin venituri din investiții au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și în această calitate sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se reține că legiuitorul a statuat că pentru veniturile realizate din investiții se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, se precizează că pentru veniturile din dividende baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o 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.

Pentru anul 2016 contribuabilii care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă baza lunară totală de calcul se situează cel puțin la nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară în valoare de 1.050 lei până la data de 30.04.2016 și de 1.250 lei de la data de 01.05.2016, din următoarele surse 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;
- d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlul II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art.125 alin. (7) – (9);
- g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art.103;
- i) indemnizații de șomaj;
- j) indemnizații pentru creșterea copilului;
- k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

În continuare se reține că în evidențele fiscale ale A.J.F.P XX și documentele anexate la dosarul de contestație, contestatarul în cursul anului 2016 a realizat venituri din arendă în sumă de XX lei și venituri din alte surse în cuantum de XX lei, aceste venituri se situează sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară și nu sunt venituri din categoria veniturilor celor care înlătură obligația datorării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prin înregistrarea Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă formular 2015 aferentă anului 2016 înregistrată la organele fiscale de XX SRL CIF XX, sub nr.XX/16.02.2017, se declară venituri din dividende în sumă de XX lei pentru contribuabilul XX având CNP.XX. În baza acestei declarații organele fiscale, Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX a emis pe numele acestuia Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr.XX/16.09.2019 prin care au stabilit următoarele:

- bază de calcul CASS: XX lei;
- contribuție CASS anuală datorată: XX lei;
- obligații privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferențe CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: XX lei.

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.

Pentru stabilirea contribuției de asigurări de sănătate organul fiscal a emis Anexa nr.1 a în temeiul art.176 alin.(4) din Legea 227/2015, care este parte componentă a deciziei, privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din dividende astfel:

baza anuală de calcul XX lei/12 luni = XX lei venit lunar realizate;
contribuția lunară datorată: XX lei x 5,5% =XX lei

Încadrarea bazei lunare de calcul ce stă la baza stabilirii obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este de XX lei, aceasta este mai mare decât salariu minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin H.G.1017/2015 care stabilește că pentru perioada 01.01.2016-30.04.2016 salariu minim brut este de 1.050 lei, iar pentru perioada 01.05.2016-31.12.2016 salariu minim brut este XX lei.

Organul de soluționare a contestației constată că în raport de cele anterior prezentate și ținând cont de faptul că, în cazul în speță, **contribuabilul se încadrează în categoria persoanelor care datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016, pentru veniturilor realizate din dividende**, se constată ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr../ 16.09.2019, a fost emisă în mod corect de către organele fiscale.

Prin urmare, în considerarea dispozițiilor legale în vigoare și a documentelor existente la dosarul cauzei, raportat la faptul că, în cauză contestatorul nu prezintă argumente și documente justificative în dovedirea celor precizate în contestația formulată, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră “ (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: “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.*”

se va respinge contestația formulată de dl. XX cu privire la diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2016 în sumă de XX lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 279 alin. din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Titlul VIII, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE:

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestația formulată de persoana fizică **XX** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.XX din 16.09.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **XX lei**.

- prezenta decizie se comunică la:
 - D-lui XX;

- AJFP XX – Serviciul XX.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL