

DECIZIA nr.1139 din 13.10.2021

privind soluționarea contestației formulate de XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. XXR-DGR XX/XX 2021

Serviciul soluționare contestații XX 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 XXXX, înregistrată la A.J.F.P. XXX în data de XXX sub nr.XX, CNP.XXX, cu domiciliul fiscal în localitatea XX, str. XXX, nr.XX, jud.Timiș.

Contestația este semnată de contestatoare, 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 2017 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 anul 2017 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 X 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, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 nr.XX din XX, contestând suma stabilită în decizia de impunere amintită mai sus, motivat de faptul că aceasta este nelegală și abuziv instituită.

Se precizează faptul că în luna ianuarie 2017 contestatara nu a ridicat dividende de la niciuna din societățile la care deține calitatea de asociat, aceste dividende fiind ridicate începând cu luna martie 2017.

Acest aspect poate fi constatat de către A.J.F.P. XX pe baza declarațiilor privind impozitul pe dividende cod 100 depuse de către cele două societăți care au achitat dividendele către asociații:

- SC XX SRL în luna martie 2017, pentru care s-a depus declarația cod 100 sub nr.XX/XX, cu precizarea că în perioada ianuarie 2017-februarie 2017 nu au fost ridicate dividende;

- SC XX SRL în luna martie pentru care s-a depus declarația cod 100 sub nr.XX/XX, cu precizarea că în perioada ianuarie 2017-februarie 2017 nu au fost ridicate dividende.

Contestatară precizează că în cursul anului 2017 a deținut calitatea de salariat cu contract de muncă, astfel că deține calitatea de persoană fizică asigurată, fiind aplicabile prevederile art. 155 coroborat cu art.176 ali.(7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

În urma stării de fapt expusă de contestatară, se concluzionează faptul că nu datorează CASS în sumă de XX lei înscrisă în Decizia de impunere anuală nr.XX/XX, suma fiind nelegal stabilită, sens în care se solicită anularea Deciziei de impunere nr.XX/XX (pentru suma de XX lei) ca fiind nelegală și netemeinic emisă.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 nr.XX din XX, Administrația Județeană 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 venituri din investiții care reprezintă bază de calcul plafonată în cuantum de XX lei pentru stabilirea contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

III. Având în vedere susținerile contestatarii, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, se reține că petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017 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 2017 nr.XX din XX, cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Solutionare Contestații 1 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 2017 nr. XX/XX pentru diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XXlei, comunicată petentei la data de XX.

În cursul anului 2017, **petenta a obținut venituri din dividende, baza anuală de calcul** pentru care se calculează contribuția de asigurări sociale este plafonată la suma de **XX lei** aferentă lunii ianuarie 2017.

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.

Petenta precizează că nu a ridicat dividende în perioada ianuarie 2017-februarie 2017. Totodată, pe toată perioada anului 2017, a avut calitatea de plătitor de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, iar persoanele

care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura salarială.

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), art.156 lit.a), art.173, alin(1), alin. (2), art.176 alin.(2), alin.(7), art.178 alin. (1), alin. (3), alin. (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 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) justețea 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:

(...) 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. 176 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții , valabilă la data de 31.01.2017

(...)(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.”

Modificarea adusă de O.U.G nr.3 din 06.01.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal aplicabile începând cu data de 01.02.2017:

„Art.I

26. Aliniatul (5) al articolului 176 se abrogă.

27. Aliniatul (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).”

Art.III

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

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

Din dispozițiile legale precizate reiese că pentru veniturile aferente investițiilor cu regim de reținere la sursă a impozitului, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2017, respectiv pentru luna ianuarie 2017 baza impozabilă este plafonată la suma și nu pot fi mai mari decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut pentru anul 2017, pentru care se stabilește contribuția, ce se stabilesc prin decizie de impunere anuală emisă de organul fiscal.

Cu referire la perioada februarie 2017- decembrie 2017, persoanele care realizează venituri de natură salarială sau asimilate salariilor, venituri din pensii, venituri din activități independente, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, indemnizații de șomaj, indemnizații pentru creșterea copilului, ajutorul social, indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, nu datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din investiții, respectiv dividende.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele :

D-na XX figurează înscrisă în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX, **în calitate de persoană care obține venituri din salarii și venituri din investiții respectiv dividende aferente anului fiscal 2017.**

În cursul anului 2017, petenta a realizat venituri din dividende, în baza Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa formular 205, înregistrate la organul fiscal de persoanele juridice acesta declară pe CNP-ul petentei un venit realizat din dividende în sumă de XXX lei.

În baza informațiilor ale organului fiscal, cu privire la veniturile obținute de contribuabilă, Administrația Finanțelor Publice XXX a emis pe numele acestuia Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 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 (15.655 x5,5%) | XX lei; |
| - Total CASS anuală | XX lei; |
| - Obligații privind plățile anticipate CASS | 0 lei; |
| - Diferențe de contribuții rezultate din regularizare stabilite în plus | XX lei. |

Petenta contestă baza impozabilă ca fiind incorectă motivat de faptul că deține calitate de salariat, invocând prevederile art.176 alin.(7) modificat

punctul 26 și pct.27 al Art.I din OUG.3/2017 pentru modificarea și completarea legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

În cursul anului 2017, **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.**

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:

- 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 datorate doar pentru luna ianuarie 2017, având baza de calcul plafonată la suma de XX lei.**

În temeiul art.III alin.(3) din O.U.G nr.3 din 06.01.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal aplicabile începând cu data de 01.02.2017, se poate observa că nedatorarea contribuției de asigurări de sănătate aferentă anului 2017 pentru veniturile realizate din investiții, având în vedere calitatea de salariat, produce efecte începând cu data de 01.02.2017.

În concluzie, **pentru veniturile realizate din dividende pe luna ianuarie 2017 se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate.**

Față de cele precizate anterior, se constată că organele fiscale au respectat întocmai prevederile legale aplicabile în materie, respectiv au emis în anul 2021 pe baza datelor raportate de plătitorii de venit decizia de impunere anuală, prin care au stabilit o diferență de obligații CASS din regularizare în sumă de XX lei, pe baza procedurii anterior prezentată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația contribuabilului potrivit căreia nu are obligația de a achita contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții, întrucât a obținut venituri din salarii, deoarece prevederile art.176 alin.(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal se aplică începând cu luna februarie 2017, așa cum este prevăzut expres la 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.

Rezultă că Administrația Județeană Finanțelor Publice XX a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2017 nr.XX din XX prin care a stabilit **diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de XX lei**, fapt pentru care, având în vedere prevederile art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „(1) *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”,

coroborate cu prevederilor pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd „11.1. *Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, contestația urmează a fi respinsă ca **neîntemeiată**.

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

DECIZIE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de d-na XX împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr.XX din XX **pentru suma de XXlei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

prezenta decizie se comunică la:

- D-nei XX
- AJFP XX.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la XX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL