

DECIZIE nr. 3720/14.08.2019

privind soluționarea contestației formulate de dl. X, înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR/11.06.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova cu referatul nr./30.05.2019, înregistrat la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/11.06.2019, asupra contestației formulate de

dl. X ,
CNP:
cu domiciliul în Lipova

înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr.1/24.05.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/11.06.2019.

DI. X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2016 nr.0 din 19.04.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xxxxxx lei**.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul solicită reanalizarea situației sale cu privire la CASS și desființarea deciziei de impunere contestată pentru următoarele motive:

- în anul 2016 a realizat și venituri din drepturi salariale având calitatea de salariat și a plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate sens în care depune la dosarul cauzei fotocopia adeverinței de venit nr..... din 08.05.2019 pe anul 2016.

- în considerarea prevederilor art. 176 alin.7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în opinia petentului, nu datorează CASS stabilită prin decizia de impunere contestată, deoarece pentru anul 2016, persoanele

fizice ce realizau venituri din investiții nu datorau contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cazul în care au obținut și venituri de natură salarială.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2016 nr. din 19.04.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă petentul datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2016, în suma de xxxxxx lei, în condițiile în care la dosarul cauzei a fost depusă Adeverința de venit pe anul 2016 emisă de organul fiscal de administrare care atestă faptul că petentul a obținut în anul 2016 și venituri din salarii sau asimilate salariilor având astfel calitatea de persoana exceptată de la plata contribuției pentru veniturile din investiții realizate.

În fapt, domnul X a realizat în anul fiscal 2016 venituri din dividende și dobânzi în valoare de xxxxx lei, precum și venituri din transferuri de titluri de valoare în sumă de xxxxx lei declarate de plătitorii de venit prin declarațiile informative 205 pentru care nu a fost calculată contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Cu prilejul regularizării CASS pentru anul fiscal 2016, în baza informațiilor din baza de date furnizate de plătitorii de venituri și a dispozițiilor art. 152, art. 169 alin.8, art. 175 și art. 178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc Lipova au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2016 nr./19.04.2019 prin care s-a stabilit în sarcina petentului X următoarele:

- venituri din investiții și/sau din alte surse în sumă de xxx lei;
- total contribuție datorată în sumă de xxx lei;
- obligații privind plățile anticipate în sumă de 0 lei;
- diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală în sumă de xxxx lei.

Prin contestația formulată petentul susține ca, în anul 2016, a realizat și venituri din drepturi salariale deci a avut calitatea de salariat, sens în care a depus la dosarul cauzei ca dovadă adeverința de venit nr...../08.05.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, fiind exceptat, în anul 2016, de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din dividende și dobânzi.

În drept, potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2016:

„**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 [titlului 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 [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.”

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

(...)

(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.”

Fața de cadrul legal invocat, se reține că, în cazul persoanelor fizice care realizează, în anul 2016, venituri din investiții, în care sunt cuprinse și veniturile din dividende precum și veniturile din dobânzi, contribuabilul 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.

Aceeași modalitate de interpretare a normelor legale se regăsește și în cuprinsul punctului de vedere exprimat de către Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu privire la obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri din dividende, în anul 2016, existent în fotocopie la dosarul cauzei în sensul că:

*„ Potrivit art.176 alin.7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care realizează, în anul 2016, venituri din investiții, în care sunt cuprinse și veniturile din **dividende**, 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.*

*Așadar, în anul 2016, se mențin excepțiile actuale pentru această categorie de venituri, în sensul că, datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din **dividende**, doar persoanele care în cursul anului fiscal nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii, din activități agricole, silvicultură, piscicultură. Din asocierile fără personalitate juridică, din indemnizații pentru creșterea copilului, din ajutor social, precum și venituri din activități independente, altele decât cele din drepturi de proprietate intelectuală. (...)*”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

În temeiul prevederilor legale aplicabile în speță, în cazul contribuabililor care au realizat în cursul anului 2016 venituri din investiții (dobânzi și dividende), CASS anuala se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pe anul 2016 nr./19.04.2019 emisa de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, s-au stabilit în sarcina domnului X diferențe de contribuții rezultate din

regularizarea anuala stabilite în plus in suma totala de xxxx lei, întrucât acesta a realizat in cursul anului 2016 venituri din dobânzi și dividende în sumă totală de xxx lei, conform Declarației informativa privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa depuse de plătitorii de venit.

Astfel, organul fiscal de administrate a stabilit că, în cursul anului 2016 contribuabilul a obtinut un venit baza de calcul in suma totala de xxxxx lei pentru care datorează CASS anuala, respectiv o diferenta de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de xxxx lei.

Cu toate acestea, pentru anul 2016, potrivit dispozițiilor art. 176 alin.7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal a fost menținută excepția de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care obțin venituri din investiții, în condițiile în care 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.

Față de prevederile legale aplicabile, organul de soluționare a contestației reține faptul că, în motivarea contestației formulate petentul a depus la dosarul cauzei fotocopia adevărului de venit nr...../08.05.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova care atestă faptul că petentul a obținut în anul 2016 și venituri din salarii sau asimilate salariilor menționate la art. 155 alin.1 lit.a din Codul Fiscal.

În considerarea acestui document nou depus în motivarea contestației, petentul susține că, se încadrează în categoria persoanelor fizice exceptate de la plata contribuției pentru veniturile din investiții realizate în considerarea art. 176 alin.7 din Legea nr.227/2015.

În conformitate cu prevederile art. 73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„ **ART. 73**

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“Soluționarea contestației (...)

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora. (...)”

Din normele legale mai sus prezentate, coroborate cu documentele depuse de petent împreună cu contestația, se reține ca acesta și-a exercitat

posibilitatea conferită de legiuitor prin dispozițiile art. 276 alin.4 din Codul de Procedură Fiscală, depunând împreună cu contestația mijloace de probă noi, în legătura cu faptul că se încadrează în excepția prevăzută la art. 176 alin.7 din Codul fiscal obținând în cursul anului 2016 și venituri din salarii, drept pentru care nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru venituri din investiții realizate.

În legătura cu acest document de natura unui mijloc de proba nou, se retine ca, organul fiscal de administrate competent din cadrul SFO Lipova si care a întocmit referatul cu propuneri de soluționare a contestației conform pct. 3.4 din OPANAF nr.3741/2015, deși l-a indicat ca fiind depus în motivarea contestației nu s-a pronunțat asupra lui în condițiile legii.

Prin urmare, în scopul soluționării contestației formulată de Dl. X și văzând documentul depus de petent în motivarea contestației respectiv fotocopia Adeverinței de venit nr...../08.05.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, precum și opinia Direcției generale de legislație Cod fiscal și reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice emisă la data de 07.01.2016 existența în fotocopie la dosarul cauzei, în considerarea dispozițiilor art.276 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 3.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala „ *Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatarului și documentele în susținere; în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării.*” DGRFP Timișoara, cu adresa nr...../27.06.2019, a solicitat SFO Lipova in calitate de organ fiscal de administrare și emitent al actului administrativ contestat, completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. /30.05.2019, cu prezentarea motivelor de fapt și de drept avute în vedere la emiterea deciziei contestate, precum și cu propuneri bazate pe analiza opiniei emisă de către Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale.

Prin referatul nr...../17.07.2019, înregistrat la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR/25.07.2019, SFO Lipova s-a pronunțat asupra acestor documente în condițiile legii, formulând propuneri de admitere a contestației.

Coroborând modalitatea de interpretare a normelor legale din cuprinsul punctului de vedere exprimat de către Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu starea de fapt așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că în speță, în cazul petentului X.....an, pentru veniturile din investiții care includ și veniturile din dividende și dobânzi realizate în anul

2016, acesta NU datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, în condițiile în care a realizat în anul 2016 și venituri din salarii conform adeverinței de venit anexată de petent în motivarea contestației, în considerarea art. 176 alin.7 din Legea nr.227/2015.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului din investiții (dividende și dobânzi) realizat în anul 2016, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../19.04.2019, prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxx lei, fără a ține cont de starea de fapt așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei coroborat cu punctul de vedere exprimat de către Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări Vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și a propunerilor organului fiscal de administrare din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc Lipova din referatul cu propuneri de soluționare a contestației și a dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluiași organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului” și a art. 279 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va admite contestația formulată de petentul X pentru suma de xxx lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./19.04.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, în conformitate cu pct.11.3 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 cu consecința anularii totale a Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./19.04.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova pentru suma de xxxxxx lei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 11.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea

nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, se

DECIDE :

- **admiterea** contestației formulată de **X** pentru suma de **xxx lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./19.04.2019 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova cu consecința anulării totale a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2016 nr./19.04.2019 pentru suma totală de xxxx lei

- prezenta decizie se comunică la:

- X,
- Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, cu respectarea

pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.