

DECIZIA nr.1254

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Biroul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa , inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de către X.

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, diferenta in plus de contributi de asigurari sociale de sanatate.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actului administrativ fiscal prin Spatiul Privat Virtual, conform Registrului intrari-iesiri in Spatiul Privat Virtual, existent la dosarul contestatiei si inregistrarea contestatiei la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii, aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre X.

I.X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa contributie de asigurari sociale de sanatate aferenta dividendelor incasate in luna ianuarie 2017 in conditiile in care distribuirea dividendelor aferente anului 2016 a avut loc in decembrie 2017 , in intregime.

Contestatarul considera ca nu datoreaza bugetului de stat contributie de asigurari sociale de sanatate aferente dividendelor distribuite deoarece a realizat venituri din salarii de natura celor mentionate la art.155 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal , urmare modificarilor aduse prin OUG nr.3/2017 respectiv art.176 alin.(7) din Codul fiscal.

Pentru motivele prezentate, contestatarul solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ fiscal contestat.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 , AJFP a stabilit in sarcina X, diferente in plus de contributi de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala, aferente veniturilor obtinute din investitii pe anul 2017, in conformitate cu prevederile art.II alin.(5) , alin.(8) si alin.(13) din OUG nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

III. Luand în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de către contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se retin următoarele:

Cu privire la diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017, contestată de către X, D.G.R.F.P. este investită să se pronunțe dacă contestatara datorează bugetului de stat diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus pe anul 2017, în condițiile în care în cursul anului 2017 aceasta a obținut venituri din investiții (dividende) conform Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depuse de platitorii de venituri.

În fapt, conform Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursă (formular 205) depuse de platitorii de venit, organele fiscale au constatat că în anul 2017, X a obținut venituri din dividende pentru care platitorii de venituri au reținut la sursă impozit pe venit.

Asupra veniturilor din dividende obținute de persoana fizică, în conformitate cu prevederile art. II alin. (5), alin. (8) și alin. (13) din OUG nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative coroborat cu dispozițiile art. 176 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare organele de inspecție fiscală au stabilit pe luna ianuarie 2017 contribuție de asigurări sociale de sănătate asupra bazei impozabile, urmare regularizării anuale, conform Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017.

Contestatara solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal contestat pe motiv că dividendele repartizate pe anul 2016 au fost distribuite în luna decembrie 2017 și că în anul 2017 a realizat venituri din salarii, conform prevederilor art. 155 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În drept, la art. II din OUG nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, se prevede:

“(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.”

iar la art. 153, art. 155, art. 156, art. 176 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2017, se prevede:

-art. 153

“(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români cu domiciliul în țară; [...]

-art.155

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la [art. 153](#), datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:[...]

f) venituri din investiții, definite conform [art. 91](#):[...]

-art.156

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală:[...]

-art.176

“(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.

1. Conform art. I pct. 26 și art. III alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2017 , începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017, alineatul (5) al articolului 176 se abrogă.

2. Conform art. I pct. 27 și art. III alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2017 , începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017, alineatul (7) al articolului 176 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

Din prevederile legale mai sus enunțate se retine ca 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 perioada respectiva .

Cu privire la veniturile din investitii aferente anului 2017 , din prevederile legale mai sus enunțate se retine ca , începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017, persoanele care realizează astfel de venituri 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)."

În ceea ce privește modul de calcul al bazei lunare de impozitare din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca 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.

Totodată, în Ordinul 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", în anexa 1 "Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice", 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", se prevede:

"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.[...]

iar la Secțiunea a 3-a “Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate și regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate” din același act normativ se prevede:

“A. Pentru luna ianuarie 2017

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

a) venituri din activități independente;

b) venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură;

c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit [titlurilor II, III](#) din Codul fiscal sau [Legii nr. 170/2016](#) privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile [art. 125](#) din Codul fiscal;

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;

e) investiții;

f) venituri din alte surse.

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

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

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

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate potrivit cărora, 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 nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din investiții și/sau alte surse iar 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, se retine ca în mod legal organul fiscal din cadrul A.J.F.P.Sibiu, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017, a stabilit diferența în plus de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru luna ianuarie 2017 asupra bazei lunare determinată prin însumarea veniturilor din dividende declarate conform

Declaratiilor informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) de platitorii de venituri, raportate la cele 12 luni ale anului .

Argumentele contestatarei potrivit carora dividendele ar fi fost distribuite in luna decembrie 2017, integral, si ca in anul 2017 a realizat venituri din salarii nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, din care rezulta in mod clar ca, persoanele fizice care realizeaza venituri din investitii datoreaza pe luna ianuarie 2017 contributie de asigurari sociale de sanatate asupra bazei lunare *de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate care nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, ceea ce nu este cazul(salariul mediu brut pe luna ianuarie 2017 a fost de 3.131 lei, $3.131 \times 5 = 15.655$ lei).*

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele contestatarei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor fiscale in speta se vor aplica dispozitiile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre X cu privire la obligatiile fiscale reprezentand diferente de contributie de asigurari sociale de sanatate, rezultate din regularizarea anuala , stabilite de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 .

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de către X inregistrata la D.G.R.F.P. impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2017 , cu privire la obligatiile fiscale i reprezentand diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate, rezultata din regularizarea anuala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.