

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 881 din .... 2019**  
privind soluționarea contestației formulată de  
... din ....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice** ... a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ... – **Serviciul Fiscal Orășenesc** ... prin adresa nr.... – înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr...., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul** ... din ...., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., act administrativ fiscal emis de **S.F.O.** ...

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la S.F.O. ... sub nr...., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

..., având **CNP** ..., are domiciliul fiscal în .....

**Obiectul contestației** îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., act administrativ fiscal emis de S.F.O. ..., prin care s-a stabilit în plus o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de .. lei.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. Susținerile contestatarii sunt următoarele (citat):**

"[...] **CONTESTAȚIE**

Subsemnatul ... [...] contest diferența stabilită în plus la CASS în suma de ...lei.

Având în vedere Art.173 al.1 din Codul fiscal valabil la 01.01.2016, 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 cheltuielile deductibile determinată prin aplicarea cotei de 40% asupra veniturului brut și nu poate fi mai mare decât valoarea de 5 ori castigul salarial mediu brut, în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

În anul 2016 salariul mediu brut a fost de ... lei (... lei).

Prin urmare suma datorată la CASS a fost plătită anticipat corect, nemaexistând obligații neachitate și deci decizia de impunere cu diferența stabilită în plus nu se justifică.[...]"

**II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., A.J.F.P. ... – S.F.O. ... a stabilit, în sarcina domnului ... diferențe în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.**

**III. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

**A.J.F.P. ... – S.F.O. ...** a emis, pentru domnul ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., prin care s-au stabilit diferențe în plus privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

**Prin contestația formulată**, ... nu precizează nu datorează CASS stabilită în plus în suma de ... lei, întrucât în anul 2016 salariul mediu brut a fost de ... lei iar contribuția datorată este în suma de ... lei.

Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

**În fapt**, din informațiile existente în baza de date ANAF privind veniturile realizate în anul 2016, organele fiscale din cadrul S.F.O. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., prin care au stabilit în sarcina domnului ... următoarele:

- total baza de calcul: .. lei;
- contribuție anuală CASS datorată: .. lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- **diferență de CASS rezultată în plus din regularizarea anuală: ... lei.**

Conform celor consemnate în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, precum și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în cazul domnului ..., plătitorul de venit S.C. ... S.R.L. a depus declarația cod 112 pentru anul 2016, din care reiese că domnul ... a realizat de la acest plătitor de venit, venituri nete din cedarea folosinței bunurilor (arendă teren agricol) în sumă de ... lei aferente anului 2016.

Din baza de date a organului fiscal a fost extrasă situația *"Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112"* din care reiese că domnului ... i s-a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile plătite de S.C. ... S.R.L., în sumă de ...lei.

**În drept** potrivit art.155, art.169, art.173, art.175 art.179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016:

**"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;[...]

**art. 169 - Depunerea declarațiilor**

(2) În situația persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, din asocieri fără personalitate juridică sau din cedarea folosinței bunurilor, pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate, declararea contribuției se face de către plătitorul de venit prin depunerea declarației prevăzute la art. 147 alin. (1) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

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

(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. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.**

**art. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate**

(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) **Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, 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. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.**

**art. 179 - Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate**

(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:[...]

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;[...]

(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**

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

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.”

De asemenea potrivit art.83 alin.(1) din același act normativ:

**“art. 83 - Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor**

(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”

Din dispozițiile legale precizate reiese că, contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

De asemenea, după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, **organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

Din analiza Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr..... rezultă că baza de calcul a CASS este în sumă de ... lei, pentru care, domnul ... datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei ... lei x 5,5%.

Veniturile bază de calcul luate în considerare la stabilirea CASS au fost preluate de către organele fiscale din declarația 112 depusă de către S.C. ... S.R.L. și a declarației cod 200 depusa de contribuabil, potrivit cărora domnul ... a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor – venituri din arendă în sumă netă de ... lei, și pentru care, conform declarației D112, i-a fost reținută contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Având în vedere contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, calculată și reținută domnului ... de către S.C. ... S.R.L. prin declarația D112, a rezultat din regularizarea anuală o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită în plus în sumă de ... lei (... lei – ... lei).

Din analiza deciziei de impunere contestată, rezultă că obligațiile privind plățile anticipate CASS în valoare totală de ... lei se regăsesc înscrise în decizia contestată, la Cap.II, rd.3, fiind luate în calcul la regularizarea plăților anuale stabilite la CASS pentru anul de referință.

Având în vedere prevederile legale sus menționate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în baza declarației depusa de S.C. ... S.R.L. organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – S.F.O. ..., au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2016 nr....., prin care au stabilit în sarcina domnului ... următoarele:

- total baza de calcul: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- **diferență de CASS rezultată în plus din regularizarea anuală: ... lei.**

Se reține astfel că prin decizia contestată se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate CASS în anul 2016, respectiv stabilirea în plus a unei diferențe de CASS în sumă de ... lei.

Prin urmare, se reține că organele fiscale din cadrul A.J.F.P.... – S.F.O. ..., în mod legal au procedat la stabilirea în plus a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

În ceea ce privește afirmațiile contestatului potrivit cărora *“baza lunara de calcul al contribuției de asigurări sociale de sanatate pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului este diferenta dintre venitul brut si cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 40% asupra veniturii brut si nu poate fi mai mare decat valoarea de 5 ori castigul salarial mediu brut, in vigoare in anul pentru care se stabileste contribuția.*

In anul 2016 salariul mediu brut a fost de ...lei (... x 5 =... lei x 5,5 =... lei)." și prin urmare CASS datorat este în sumă de ... lei (... x 5 =... lei x 5,5 =... lei) și nu ... lei (... lei x 5.5%) așa cum au stabilit organele fiscale, menționăm următoarele:

Conform prevederilor legale sus menționate "Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.", cu alte cuvinte pentru anul 2016 baza lunara de calcul nu poate depăși suma de ... lei (... lei salariu mediu brut/2016 x 5), iar în cazul domnului .... baza lunară de calcul a CASS este în sumă de ... lei (... lei : 12), așa cum reiese din "Situția privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate", anexă la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., deci este mai mică decât baza lunara reprezentand de 5 ori câștigul salarial mediu brut. Prin urmare sustinerile din contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... a fost emisă în concordanță cu prevederile legale mai sus citate, respectând prevederile art. 175 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"art. 279 - Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

coroborat cu 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:

"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; [...]"

**Având în vedere cele prezentate mai sus**, actele și documentele existente la dosarul contestației, actele normative aplicabile în speță în perioada analizată, precum și faptul că argumentele prezentate de contestatară nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale, rezultă că organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – S.F.O. ... în mod corect au emis Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., în conformitate cu prevederile art. 175 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și stabilirea în plus a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Drept urmare, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, respectiv pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de ... lei.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de ..** din localitatea .., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...., **act administrativ fiscal** emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... – S.F.O. ..., în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată**, pentru diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de ... lei.

**2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**

...