

## DECIZIA nr.1386

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice -Serviciul 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 si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, diferenta in plus de contributie de asigurari sociale de sanatate .

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale 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 incarcarea actului administrativ fiscal, in Spatiul Privat Virtual, considerat comunicat conform adresei Centrului National pentru Informatii Fiscale, existenta in copie la dosarul cauzei si inregistrarea contestatiei la A.J.F.P. conform stampilei registraturii acestei institutii.

Contestatia formulata de catre X a fost depusa prin incarcare pe Spatiul Privat Virtual, astfel ca, organul de solutionare a contestatiei in virtutea rolului activ , prin adresa a solicitat contribuabilului depunerea in original a contestatiei conform dispozitiilor art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare si pct.2.3 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Urmare adresei noastre, X a transmis prin posta, contestatia in original ,aceasta fiind inregistrata la D.G.R.F.P..

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 si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, diferenta in plus de contributie de asigurari sociale de sanatate .

Contestatarul arata ca, in anexa nr.2a la decizia de impunere anuala pe anul 2017 apare ca baza de calcul a contributiei de asigurari de sanatate suma aferenta lunii ianuarie 2017 si sustine ca in luna ianuarie 2017 nu a obtinut niciun venit din investitii .

Totodata, contestatarul arata ca in luna decembrie 2017 a incasat venituri din dividende, suma declarata in D 2015 aferenta anului 2017, astfel considera ca nu datoreaza bugetului de stat suma stabilita cu titlu de regularizare anuala a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2017 si solicita reanalizarea actului administrativ fiscal contestat cu privire la suma stabilita suplimentar de plata.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , AJFP a stabilit in sarcina X , diferente in plus de contributie 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 catre contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada de impunere, se retin urmatoarele:

Cu privire la diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate stabilita de organul fiscal din cadrul AJFP prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017, contestata de catre X, **D.G.R.F.P. este investita sa se pronunte daca contestatarul datoreaza bugetului de stat diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate rezultata din regularizarea anuala, stabilita in plus pe anul 2017, in conditiile in care in cursul anului 2017 acesta a obtinut venituri din investitii(dividende, dobanzi ) conform Declaratiilor informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) depuse de platitorii de venituri.**

In fapt, conform Declaratiilor informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) depuse de platitorii de venituri , organele fiscale au constatat ca in anul 2017, X a obtinut venituri din dividende si venituri din dobanzi , pentru care platitorii de venituri au retinut la sursa impozit pe venit.

Asupra veniturilor din investitii (dividende, dobanzi) obtinute de persoana fizica X, 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 coroborat cu dispozitiile art.176 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit pe luna ianuarie 2017 contributie de asigurari sociale de sanatate asupra bazei impozabile , urmare regularizarii anuale, conform Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 .

In contestatia formulata, X solicita reanalizarea actului administrativ fiscal contestat pe motiv ca in luna ianuarie 2017 nu a obtinut niciun venit din investii , impozitul pe dividende fiind incasat in luna decembrie 2017.

In 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 modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in 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 retine 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.

Totodata, 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.*”

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca in anul 2017 X a realizat venituri din salarii dar si venituri din dividende conform Declaratiei informative privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa (formular 205) depusa de platitorii de venituri .

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate potrivit carora, incepând 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 se retine ca, pentru luna ianuarie 2017, X datoreaza bugetului de stat contributie de asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor din investitii.

Cu privire la baza lunare de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate din prevederile legale mai sus enuntate rezulta ca aceasta se determina prin insumarea veniturilor brute din investitii(dividende, dobanzi), în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului; astfel in speta, in mod legal organul fiscal din cadrul A.J.F.P., prin anexa 2 a la Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , a stabilit pe luna ianuarie 2017, baza impozabila pentru care contribuabilul datoreaza bugetului de stat contributie de asigurari sociale de sanatate conform Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 .

Argumentul contestatarului potrivit caruia dividendele ar fi fost distribuite în luna decembrie 2017, nu poate fi retinut 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( $3.131 \text{ lei} \times 5 = 15.655 \text{ lei}$ ), ceea ce nu este cazul.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentul contestatarului nu este de natura sa modifice constatarile 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) neintemeiata, 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 diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate, rezultata din regularizarea anuala , stabilita de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 .

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, documentele existente la dosarul cauzei 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., împotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate si a contributiei de asigurari sociale pe anul 2017 , cu privire la obligatiile fiscale 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.