

DECIZIA nr. 97/22.02.2018
privind solutionarea contestației formulate
doamna M,
înregistrată la DGRFPB sub nr. aaaaa/20.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. aaaa1/14.11.2017, înregistrată la DGRFPB sub nr. aaaaa/20.11.2017, completată cu mailul înregistrat sub nr. mmmmm/2018, asupra contestației formulate de doamna M, CNP, cu domiciliul în București,

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. cccc/03.11.2017, îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dddd/05.10.2017, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, comunicată la data de 10.10.2017, prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de x lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna M.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere anuală nr. dddd/05.10.2017, doamna M susține că obligația de plată a CASS a fost achitată în data de 07.09.2012 cu chitanța seria TS8 nr. hhhh cu suma de q lei, plată ce nu a fost evidențiată în decizia de impunere.

În concluzie, contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere nr. dddd/05.10.2017.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dddd/05.10.2017, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei M o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în suma de x lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect CASS pentru veniturile obținute de o persoană fizică din dividende emisă cu prilejul regularizării anuale pentru 2012, în condițiile în care nu a obținut venituri din alte categorii de venituri pentru care să fie asigurată în sistemul public de sănătate.

În fapt, În baza informațiilor din baza de date furnizate de plătitorul de venit (pentru veniturile din dobânzi – încadrate fiscal la venituri din investiții) și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației sector 2 a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dddd/05.10.2017, prin care a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei, pentru veniturile realizate din investiții.

În drept, potrivit art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹, art. 296³⁰ și art. 296³¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

”Art. 296²⁷. - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

a) cedarea folosinței bunurilor;

b) investiții;

c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;

d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;

e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară”.

”Art. 296²⁸. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

”Art. 296²⁹. - (1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

(3) Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt menționate la art. 75, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 76.

(4) Pentru veniturile din operațiunea de fiducie, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 42¹.

(5) Pentru veniturile din alte surse, astfel cum sunt menționate la art. 78, baza de calcul al contribuției este, potrivit art. 79, venitul brut realizat.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80¹.

"Art. 296³⁰. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, **prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul** menționate la art. 296²⁹".

"Art. 296³¹. - **Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei**".

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din dobânzi (investiții) sunt incidente și prevederile art. 65 și art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

"Art. 65. - (1) Veniturile din investiții cuprind:

- a) **dividende;**
- b) venituri impozabile din dobânzi;
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;
- d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice".

"Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat".

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor din investiții, obținute de persoanele care nu obțin venituri din alte categorii de venituri precizate la cap. I și II din Titlul IX² din Codul fiscal (venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc.) se datorează CASS asupra acestor venituri, pe bază de decizie de impunere emisă de organul fiscal pe baza informațiilor din bazele de date (declarații fiscale ale contribuabililor, declarații fiscale ori informative ale plătitorilor de venit etc.).

De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

În cazul doamnei M, organele fiscale au constatat că nu a obținut venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc. (cap. I și II din Titlul IX² din Codul fiscal) și, întrucât a obținut venituri din investiții, au stabilit CASS aferentă acestor din urmă venituri.

În speță, prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dddd/05.10.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor

Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a celor transmise de organul fiscal în completarea dosarului cauzei în data de 21.02.2018, raportat la susținerile contestatarului se rețin următoarele:

Doamna M a achitat la Trezoreria Sector 2 în data de 07.09.2012 cu chitanța nr. hhhh suma de q lei.

Organul fiscal a emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. ddddd/05.10.2017 prin care a stabilit în sarcina contribuabilei M următoarele:

- venituri din investiții - w lei;
- contribuție anuală CASS datorată - z lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate - y lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală - x lei.

Prin e-mailul înregistrat sub nr. mmmmm/2018 Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a transmis decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. tttt/18.01.2018, prin care a fost compensată CASS – Regularizări în suma de x lei – cod 460 cu plățile efectuate în data de 21.01.2016 (a lei), 13.07.2015 (s lei) și 07.0.12015 (d lei) în contul CASS datorate de persoane care realizează venituri din investiții și persoanele care nu realizează venituri – cod 111.

Situația analitică debite plăți solduri pe anii 2012 - 2018 editată la 21.02.2018, din care la contul CASS datorată de persoane fizice - Regularizări - cod 460 rezultă obligația de plată la data de 10.12.2017 în sumă de x lei, plata prin compensare la data de 10.10.2017 în suma de x lei și sold 0.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile doamnei M, aceasta datorând CASS stabilită de organele fiscale în sumă de x lei, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 65, art. 93, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹, art. 296³⁰ și art. 296³¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2012 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge contestația formulată de doamna **M** împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. ddddd/05.10.2017 emisa de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi

contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.