

DECIZIA nr.63/2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in x, prin SCA x, cu sediul si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **06.11.2017**, inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, comunicata contribuabilului in data de **16.10.2017**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Decizia de impunere este nula, intrucat nu contine motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza emiterea acesteia. In acest sens, contestatarul invoca Decizia nr. 1580/11.04.2008 pronuntata de ICCJ, precum si jurisprudenta comunitara (cauzele C-367/1995 si C-41/1969).

Potrivit dispozitiilor art. 296²⁷ din Codul fiscal, organul fiscal avea obligatia de a calcula in anul 2013, CASS aferenta anului 2012. Ignorand acest aspect, AS5FP a emis decizia de impunere atacata in anul 2017, fara sa motiveze in fapt decizia luata.

A achitat in fiecare an obligatiile de plata in favoarea FNUAS, inclusiv cele stabilite pentru anul 2012 prin decizii de impunere anuale, comunicate la inceputul fiecarui an fiscal pentru anul fiscal incheiat.

Prin urmare, nu exista un temei legal pentru plata cu acelasi titlu a unei diferente stabilite in mod discretionar de catre organul fiscal, fara motivare, la aproximativ 5 ani de la momentul nasterii obligatiei de plata, pe baza acelorasi declaratii fiscale depuse de acesta in termenul legal.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la aspectele procedurale invocate de contribuabil:

Organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB este investit sa se pronunte daca aspectele procedurale invocate de contribuabil sunt de natura sa conduca la nulitatea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x.

În fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, in temeiul dispozitiilor “art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal”, intrucat, in cursul anului 2012, contribuabilul a obtinut “Venituri prevazute la capitolul III al titlului IX² din Codul fiscal:

5. Total, din care - x lei;

5.1 Venituri din cedarea folosintei bunurilor - x lei;

5.2 Venituri din investitii - x lei.”

In drept, potrivit dispozitiilor art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 46** Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”

Prin contestatia formulata, contribuabilul invoca faptul ca prin decizia de impunere atacata, organul fiscal nu a prezentat motivele de fapt si de drept detaliate in baza carora a fost emisa decizia.

Analizând, însă, Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, contrar celor sustinute de contribuabil, se constată că, în cuprinsul acesteia sunt menționate:

- atat motivele de fapt (detaliate): veniturile obtinute de contribuabil in cursul anului 2012 care se supun impunerii, respectiv:

“Veniturile prevazute la capitolul III al titlului IX² din Codul fiscal:

5. Total, din care - x lei;

5.1 Venituri din cedarea folosintei bunurilor - x lei;

5.2 Venituri din investitii - x lei.”

- cat si motivele de drept, respectiv actul normativ în baza căruia a fost emisa decizia de impunere contestata: *“art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal”*.

De altfel, Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x a fost emisa potrivit dispozitiilor legale in vigoare, respectiv conform Ordinului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 938/2013 pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate".

Se retine si ca decizia de impunere atacata a avut în vedere prevederile legale aplicabile in vigoare, respectiv dispozitiile art. 46 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, care se referă la elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină actele administrative fiscale.

Prin urmare, argumentatia societatii cu privire la lipsa din decizia atacata a motivarii detaliate a modalitatii de calcul a diferentelor de plata a CASS in suma totala de x lei este subiectiva și neintemeiata.

In ceea ce priveste invocarea nulitatii Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x atacate, se retin urmatoarele aspecte:

- contrar sustinerilor contribuabilului, decizia de impunere atacata cuprinde atat motivele de fapt, cat si motivele de drept, astfel cum am aratat anterior;

- argumentele contribuabilului, respectiv lipsa motivelor de fapt si de drept, nu sunt de natura sa conduca la nulitatea deciziei de impunere atacata, cauzele de nulitate fiind expres si limitativ prevazute la art. 49 din Legea nr. 207/20015 privind Codul de procedura fiscala;

- potrivit doctrinei, trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozitiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, așa cum se prevede la art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, producerea unei vătămări, precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât se desprinde concluzia că sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate, iar în speță o atare

vătămare nu a fost provocată contestatarului, contrar susținerilor sale din contestație.

3.2 Referitor la aspectele de fond invocate de contribuabil:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, in conditiile in care in cursul anului 2012 a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din investitii sub forma de dobanzi si dividende.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ si art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012:

“Art. 62 (2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

“Art. 65 Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) **dividende;**

b) **venituri impozabile din dobânzi.**”

“Art. 296²⁷ Contribuabilii

(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. 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 Stabilirea contribuției

“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** Baza de calcul

(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.”

“**Art. 296³⁰** Calculul contribuției

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.”

În temeiul prevederilor legale anterior invocate, în cazul contribuabililor care au realizat în cursul anului 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții (dobanzi și dividende), CASS anuala se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat și/sau evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor și din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, pentru veniturile din dobanzi și dividende.

În speta, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, întrucât acesta a realizat în cursul anului 2012 următoarele venituri, contrar susținerilor din contestație:

- venituri nete din cedarea folosinței bunurilor în suma totală de x lei, conform deciziilor de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2012 nr. x atasate la dosarul cauzei;

- venituri din dobanzi în suma totală de x lei, conform Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. nr. x și nr. x depuse de platitorii de venit, SC x SA și SC x SA;

- venituri din dividende în suma totală de x lei, conform Declarațiilor informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. nr. x și nr. x depuse de platitorii de venit, x SA și x SA;

Prin urmare, în cursul anului 2012, contribuabilul a obținut un venit net în suma totală de x lei, care, prin aplicarea dispozițiilor art. 1 din OUG nr. 59/2005,

respectiv prin stabilirea si reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, a rezultat ca fiind in suma totala de x lei, motiv pentru care datoreaza CASS anuala, respectiv o diferenta de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Faptul ca domnul x a achitat platile anticipate cu titlu de impozit datorate in legatura cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor, individualizate de organul fiscal prin decizie de impunere, nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei, in conditiile in care, astfel cum a fost prezentat anterior, acesta datoreaza si CASS pentru veniturile (nete) totale obtinute in cursul anului 2012, venituri care includ si veniturile din investitii (dobanzi si dividende).

De asemenea, este neintemeiata afirmatia contestatarului potrivit careia organul fiscal a stabilit diferentele de CASS aferente anului 2012, de-abia in anul 2017, cata vreme aceste diferente de plata au fost stabilite in interiorul termenului de prescriptie, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, aspect necontestat de contribuabil.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca AS5FP a emis corect Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ si art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, art. 46, art. 49, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.