



DECIZIA NR. 10414 /26.08.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. VASLUI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.
X/17.05.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Vaslui – Birou Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/23.05.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR-REG X/24.05.2019, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în sat. X, com. X, jud. Vaslui.

Contestația este formulată împotriva Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/02.04.2019, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **24.04.2019**, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **16.05.2019**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr. X/17.05.2019.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a

contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/ 02.04.2019 din următoarele considerente:

Articolele invocate din Legea nr. 227/2015 trebuiau făcute cunoscute și aplicate o dată cu publicarea legii în Monitorul oficial.

Veniturile pe care le-a obținut din cedarea de exploatare a unor terenuri arabile nu depășesc salariul minim pe economia națională.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis, în baza prevederilor art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/02.04.2019, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus în sumă de **S lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator și organul fiscal, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/02.04.2019 și la stabilirea în sarcina d-lui X a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus în sumă de S lei.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/02.04.2019, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit, în baza prevederilor art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- | | |
|---|--------|
| - total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) | S lei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei) | S lei; |
| - obligații privind plățile anticipate | S lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus (rd.3-rd.2). | S lei; |

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile din arendă obținute de **d-l X**, în anul 2016 în sumă de S lei, declarate de S.C. X S.A., prin Declarația 112 nr. X-2016/24.10.2016, potrivit bazei de date a organului fiscal.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, în vigoare la data de 31.12.2016:

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.

Norme metodologice:

19. (1) În categoria veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor, în înțelesul art. 83 din Codul fiscal, se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.

ART. 84 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

[...]

(4) În cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți și reprezintă totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură primite.

ART. 153 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

(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. 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. 174 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

[...]

d) plătitorii de venituri pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II sau III, precum și din arendarea bunurilor agricole, impozitate în regim de reținere la sursă.[...]

(7) Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. d) au obligația calculării, reținerii și plății sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 72, 73, art. 84 alin. (4) - (9) și art. 125 alin. (7) - (9), după caz.

(8) Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit alin. (7) se calculează prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 171 și art. 173 alin. (2), după caz, se reține și se plătește de către plătitorul de venit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile.[...]

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.

(3) În cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în anul 2016, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea bazei lunare de calcul în plafoanele prevăzute la alin. (2) și la art. 173 se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 123 alin. (8).

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendă se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit bazei de date a organului fiscal, **d-l X** a obținut venituri din arendă declarate de S.C. X S.A.

Astfel, prin Declarația 112 nr. X/24.10.2016, S.C. X S.A. a declarat pentru petent o bază de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru care a reținut contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, rezultând un venit bază impozit în sumă de S lei.

Ca urmare, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului realizat din arendă în anul 2016 în sumă de **S lei**, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/ 02.04.2019, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**(contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de S.C. X S.A.) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus(de restituit), în sumă de **S lei**.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost legal întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/ 02.04.2019, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus(de restituit), în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„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; [...].”

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/02.04.2019, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus(de restituit).

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit