

## **DECIZIA nr.162/28.06.2021**

privind soluționarea contestației formulată de **domnul X**  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr.MBR-REG ...../08.06.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice prin adresa nr...../07.06.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr.MBR-REG ...../08.06.2021 asupra contestației formulată de **domnul X**, cu domiciliul în ..... nr....., bl....., et....., ap....., sector 5, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr...../27.05.2021, îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021 comunicată prin remitere sub semnătură în data de **09.04.2021**, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de ..... lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin.(1), art.269, art.270 și art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul X**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

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

**I.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021 organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de ... lei, în baza art.152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

**II.** Prin contestația formulată domnul X solicită revocarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale aferentă anului 2016 nr...../09.03.2021, arătând următoarele:

Prin Decizia de impunere emisă în anul 2021 pentru preținse venituri obținute în anul 2016 contestatarul consideră că a intervenit prescripția dreptului de a solicita contribuția de asigurări sociale de sănătate, termenul de 5 ani fiind împlinit.

De asemenea, contestatarul susține că Decizia de impunere contestată este nelegală întrucât nu a obținut niciodată venituri din cedarea folosinței bunurilor.

**III.** Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021, în condițiile în care la emiterea acesteia au fost luate în considerare informațiile transmise on-line organelor fiscale de către plătitorul de venit, persoană juridică, distribuite informatic în funcție de unitatea fiscală de domiciliu a contribuabilului.*

**În fapt**, în evidența fiscală a Administrației sector 5 a Finanțelor Publice pentru anul 2016, contribuabilul X a figurat înscris cu venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă).

Conform Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular D112) depusă de societatea A SRL sub nr...../11.11.2016 rezultă un venit bază de calcul de .... lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate reținută de ..... lei.

Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016 nr...../27.12.2017, comunicată prin publicitate prin intermediul Anunțului colectiv nr...../12.02.2018 încheindu-se Procesul verbal pentru îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr...../28.02.2018, data comunicării fiind **12.02.2018**, prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit următoarele:

- Total bază de calcul CASS: ..... lei;
- Total contribuție datorată: ..... lei;
- Obligații privind plățile anticipate: ..... lei;
- Diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus: ..... lei.

**În drept**, conform prevederilor art.155, art.156, art.173 și art.175 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 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. 156 Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate**

**Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:**

**a) 5,5% pentru contribuția individuală”.**

**“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 Declarația 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).**

**(4) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită potrivit alin. (2) și (3) se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală (...).**

În temeiul prevederilor legale anterior invocate, în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din arendare, în regim de reținere la sursă, CASS anuală se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, ținând seama de încadrarea bazei totale în plafonul prevăzut de dispozițiile Codului fiscal.

**În speță**, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contestatarului, având în vedere următoarele considerente:

### **1. Referitor la prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale pentru anul 2016:**

Potrivit dispozițiilor:

- art.21, art.110 și art.111 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

#### **„Art. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.**

**(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea”.**

#### **“Art. 110 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale**

**(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.**

#### **“Art. 111 Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale**

**(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se întrerup:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;**

**b) la data depunerii de către contribuabil/plătitor a declarației de impunere după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;**

**c) la data la care contribuabilul/plătitorul corectează declarația de impunere sau**

efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a creanței fiscale datorate.

(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 **se suspendă**:

a) **în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune**;

b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale, în condițiile respectării duratei legale de efectuare a acestora;

c) pe timpul cât contribuabilul/plătitorul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale;

d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil/plătitor inactiv și data reactivării acestuia”.

Din aplicarea dispozițiilor legale mai sus invocate la situația de fapt rezultă că în cazul CASS datorată pentru anul 2016 termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale începe să curgă la data de 1 iulie 2017 și se împlinește la data de 30.06.2022.

Mai mult, în anul 2020 termenul de prescripție a fost suspendat potrivit prevederilor:  
- art.1 și art.41 - Anexa nr.1 din Decretul nr.195/16.03.2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, determinat de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2:

„**Art. 1** Se instituie starea de urgență pe întreg teritoriul României pe o durată de 30 de zile”.

„**Art. 41 Prescripțiile și termenele de decădere de orice fel nu încep să curgă, iar, dacă au început să curgă, se suspendă pe toată durata stării de urgență instituite potrivit prezentului decret**”.

- art.1 din Decretul nr.240/14.04.2020 privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României:

„**Art. 1** Începând cu data de 15 aprilie 2020, **se prelungeste cu 30 de zile starea de urgență pe întreg teritoriul României**, instituită prin Decretul nr.195/2020, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.212 din 16 martie 2020”.

- art.XII alin.(5) și art.XIII alin.(1) din OUG nr.48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, s-a stipulat:

„**Articolul XII (...)** (5) **Termenele de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale și de a cere executarea silită, precum și cel al contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale, prevăzute de Codul de procedură fiscală, se suspendă sau nu încep să curgă până la împlinirea termenului prevăzut de art. XIII alin.1**”.

„**Articolul XIII (1) Aplicarea prevederilor art.XI și XII încetează la 30 de zile de la data încetării stării de urgență**”.

În ceea ce privește termenul prevăzut de art.XIII alin.(1) din O.U.G. nr.48/2020, se reține că acesta a fost modificat ulterior, după cum urmează:

- de art.III alin.(2) din O.U.G. nr.90/2020 pentru modificarea O.G. nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și modificarea altor acte normative, care a prevăzut:

„**Art. III (2) Termenul prevăzut la art.XIII alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.319 din 16 aprilie 2020, se prorogă până la data de 25 iunie 2020 inclusiv**”.

- de art.VI alin.(2) din O.U.G. nr.99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene, care a stipulat:

**„Art VI (2) Termenul prevăzut la art. XIII alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 16 aprilie 2020, cu modificările ulterioare, se prorogă până la data de 25 octombrie 2020 inclusiv”.**

- de art.24 din O.U.G. nr.181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, care a stipulat:

**„Articolul 24 (1) Termenul prevăzut la art. VII alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare, cu modificările ulterioare, precum și termenul prevăzut la art. XIII alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare, astfel cum au fost prorogate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 114/2020, precum și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene, se prorogă până la data de 25 decembrie 2020 inclusiv.**

Având în vedere prevederile legale, mai sus citate, rezultă că prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale reprezentând diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2016 **a fost suspendată 285 de zile**, începând cu data de 16.03.2020 (data instituirii stării de urgență pe teritoriul României) și până la data de 25.12.2020, inclusiv.

Prin urmare, la data emiterii Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021, **dreptul organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale reprezentând diferențe de CASS aferente anului 2016 nu era prescris**, creanțele fiscale individualizate prin actul administrativ fiscal contestat, fiind stabilite înăuntrul termenului de prescripție.

## **2. Referitor la nelegalitatea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021**

În evidența fiscală a Administrației sector 5 a Finanțelor Publice pentru anul 2016, contribuabilul X a figurat înscris cu venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă), conform informațiilor transmise de plătitorul de venit, societatea A SRL.

Conform Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular D112) depusă de societatea A SRL sub nr...../11.11.2016, contribuabilul X figurează cu venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă) rezultând un venit bază de calcul de .... lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate reținută de .... lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021 se stabilește contribuția rezultată din regularizarea anuală în minus în sumă de ... lei, astfel:

	<b>Denumire indicator</b>	<b>Decizie curentă</b>
rd.1	Total bază de calcul CASS	....
rd.2	Total CASS datorată	....
rd.3	Obligații privind plățile anticipate	....
rd.4 (rd.3-rd.2)	Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în minus	....

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016 prevăzut de O.P.A.N.A.F. nr.1964/2017, diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus se determină prin scăderea din obligațiile privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2016 a contribuției datorate (rd.3 - rd.2).

Concluzionând, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, în speță din arendare, contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, depuse de plătitorul de venit.

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 CASS, aferente veniturilor.

Din modul de întocmire a deciziei de impunere anuală pe anul 2016 rezultă că organul fiscal a stabilit corect contribuția de asigurări sociale de sănătate, prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează CASS, aferente veniturilor din arendă, așa cum rezultă din declarația depusă plătitorul de venit, în care sunt evidențiate veniturile realizate din arendă, precum și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută la sursă, ce se regăsește la rd.3 - Obligații privind plățile anticipate din decizia de impunere anuală, contestată.

Față de cele prezentate, decizia de impunere contestată a fost legal emisă, prin decizie fiind stabilite diferențe de obligații (**de restituit**) în sumă de .... lei.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare, de situația de fapt anterior relevată, precum și faptul că decizia ce face obiectul prezentei decizii nu-l vatamă în niciun fel, deoarece diferența de contribuție rezultată din regularizarea anuală în sumă de .... lei este stabilită în minus, de restituit, contestația contribuabilului urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.155, art.156, art.173 și art.175 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2016, O.P.A.N.A.F. nr.1964/2017, art.1 și art.41 - Anexa nr.1 din Decretul nr.195/16.03.2020, art.1 din Decretul nr.240/14.04.2020, art.XII alin.(5) și art.XIII alin.(1) din O.U.G. nr.48/2020, art.III alin.(2) din O.U.G. nr.90/2020, art.VI alin.(2) din O.U.G. nr.99/2020, art.24 din O.U.G. nr.181/2020, art.21, art.110, art.111 și art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr...../09.03.2021, emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală stabilită în minus în sumă de ..... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.