

**DECIZIA** nr. 433 din x.2017  
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul x,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.04.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr.x/11.04.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.04.2017, cu privire la contestatia formulata de domnul x, CNP x, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/04.04.2017, il constituie:

1- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** ;

2- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** ;

3- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** ;

4- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**.

Suma totala contestata de domnul x este de **x lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie sociala de sanatate.

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, coroborate cu pct.3.6. O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I.Prin contestatia formulată, domnul x solicita anulara deciziilor nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017 si nr.x/20.02.2017 aratand urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.175 alin.(3) din Codul fiscal, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in anul 2016, stabilirea CASS si incadrarea bazei lunare de calcul in plafoanele prevazute la alin.(2) si la art.173 se realizeaza de organul fiscal prin decizia de impunere anuala prevazuta la art.123 alin.(8).

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(3) din Codul fiscal, contributia anuala se calculeaza prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul determinata

ca suma a bazelor lunare de calcul asupra carora se datoreaza CASS, iar baza anuala de calcul a CASS utilizata la incadrarea in plafonul minim prevazut se determina ca suma a tuturor bazelor lunare de calcul asupra carora se datoreaza contributia.

In concluzie, contestatarul solicita emiterea de noi decizii cu o baza de impozitare corespunzatoare.

**II.** Prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017 si nr.x/20.02.2017, organele de impunere ale Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS datorate pentru anul 2017.

**II.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 privind venituri din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de CASS au stat declaratiile privind venitul estimat depuse de contribuabil, iar impunerea se efectueaza pe fiecare sursa de venit.*

**In fapt**, prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017 si nr.x/20.02.2017 contestate, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului, conform art. 121, art.169 alin.(7) si art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei, repartizate pe cele patru termene de plata.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de CASS pe anul 2017 a stat venitul estimat determinat in baza prevederilor contractuale prevazute in cele patru contracte de inchiriere inregistrate la organul fiscal sub nr.x/28.04.2015, nr.x/01.02.2016, nr.x/03.02.2016 si nr.x/03.02.2016.

Contestatarul sustine ca nu s-au respectat prevederile legale privind stabilirea bazei de calcul la calculul obligatiei de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS stabilita prin deciziile de impunere privind platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

**In drept**, in conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal in vigoare in anul 2017 :

**“Art. 88. - Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor (1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 121. “**

**“ART. 90 - Reguli aplicabile contribuțiilor sociale aferente veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor**

**(1)** Pentru veniturile realizate în anul 2016, organul fiscal competent are obligația determinării, pe categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, a venitului anual realizat, sumă de venituri nete anuale, în vederea aplicării prevederilor referitoare la verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii".

Normele metodologice de aprobare a Codului fiscal prevad:

**“Pct. 21.** În sensul art. 90 alin. (1) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit titlului V "Contribuții sociale obligatorii" se deduc de organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursă din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, indiferent dacă determinarea venitului net se efectuează în sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

În cazul în care veniturile luate în calcul la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate depășesc plafonul corespunzător anului fiscal respectiv, stabilit potrivit prevederilor titlului V "Contribuții sociale obligatorii", sunt deductibile sumele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate alocate venitului corespunzător fiecărei surse, potrivit regulilor de la pct. 17 prevăzute în normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 175 alin. (3) din Codul fiscal.

Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net/bazei impozabile și determinării impozitului pe venit datorat.”

În conformitate cu prevederile art. 173, așa a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanța de urgență nr. 3/2017 începând cu 06.01.2017:

**“Art. 173. - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor**

**(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor 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, diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni din anul fiscal prevăzut în contractul încheiat între părți, și nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.**

**(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. 143 alin. (2), 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:**

**a)** persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69;

b) persoanele fizice care realizează venituri din agricultură, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 104;

c) **persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor**, cu excepția veniturilor din arendă;

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.

**(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121."**

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor se datoreaza contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (in cota de 5,5%) sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, **pe fiecare sursă de venit**, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat.

In decizia de impunere emisa de organul fiscal, baza de calcul reprezentata de venitul declarat este evidentiata anual, iar plata contributiei se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

In ceea ce priveste baza de calcul stabilita, in urma modificărilor aduse de OUG nr. 3/2017, dispozițiile în materie conținute în art. 173 prevăd că baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor 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, diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni din anul fiscal prevăzut în contractul încheiat între părți, și **nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.**

Contribuția anuală se calculează pe surse de venit, prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează CASS, aferente veniturilor. Baza anuală de calcul nu poate fi mai mică decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și **nici mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni.**

În cazul persoanelor fizice care realizează atât venituri din cedarea folosinței bunurilor, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate utilizată la încadrarea în plafonul minim prevăzut se determină ca sumă a tuturor bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Totodată, Legea nr. 7 din 16 februarie 2017 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, la art. 16 prevede:

**“ Art. 16. - Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 este de 3.131 lei.”**

In speta, in baza veniturilor din cedarea folosintei bunurilor realizate din contractele de inchiriere inregistrate la organul fiscal sub nr.x/28.04.2015, nr.x/01.02.2016, nr.x/03.02.2016 si nr.x/03.02.2016, domnul x a realizat in anul 2017 urmatoarele venituri:

- un venit net estimat din cedarea folosintei bunurilor stabilit in baza contractului de inchiriere nr.x/28.04.2015 in suma de x lei;

- un venit net estimat din cedarea folosintei bunurilor stabilit in baza contractului de inchiriere nr.x/01.02.2016 in suma de x lei;

-un venit net estimat din cedarea folosintei bunurilor stabilit in baza contractului de inchiriere nr.x/03.02.2016 in suma de x lei;

- un venit net estimat din cedarea folosintei bunurilor stabilit in baza contractului de inchiriere nr.x/03.02.2016 in suma de x lei.

Având la bază venitul net estimat din cedarea folosintei bunurilor pentru fiecare sursa (contract de inchiriere), organul fiscal teritorial a emis Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017, nr.x/20.02.2017 si nr.x/20.02.2017, aplicand dispozitiile art. 173 si art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, prin care au fost stabilite platile anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2017 in suma totala de x lei, luandu-se ca baza de calcul venitul net estimat in anul 2017 pentru fiecare contract de inchiriere in parte, astfel:

-contractul de inchiriere nr.x/28.04.2015 – la un venit net estimat in suma de x lei s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

-contractul de inchiriere nr. x/01.02.2016 – la un venit net estimat in suma de x lei s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

-contractul de inchiriere nr. x/03.02.2016 – la un venit net estimat in suma de x lei s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** (fata de CASS in cota de 5.5% aplicata asupra venitului net estimat in suma de x lei) ;

-contractul de inchiriere nr.x/03.02.2016 – la un venit net estimat in suma de x lei s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** (fata de CASS in cota de 5.5% aplicata asupra venitului net estimat in suma de x lei).

Se retine ca organul fiscal a respectat prevederile legale privind stabilirea bazelor anuale de calcul, acestea nefiind mai mici decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și **nici mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni (3.131 lei x12 luni x 5 = 187.860 lei), fiind respectat** plafonul maxim in suma de **10.332 lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale stabilit prin aplicarea cotei pentru contribuția individuală de 5,5 % asupra valorii a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 inmultit cu 12 (187.860 lei x 5.5% = 10.332 lei).

Prin urmare, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei argumentul contestatarului, precum ca organul fiscal a stabilit obligatia de plata in suma totala de **x lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie sociala de sanatate pentru anul 2017 fara a respecta plafonul maxim al CASS datorata, intrucat conform prevederilor legale mai sus mentionate platile anticipate cu titlul de CASS se stabilesc

**pe fiecare sursă de venit**, în baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat.

Se reține ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de CASS pe baza veniturilor nete estimate realizate în anul 2017 pentru fiecare sursă și cu respectarea plafonului maxim impus de prevederile legale invocate.

În concluzie, se reține ca **platile anticipate cu titlu de CASS** pe anul 2017 în suma de **x lei**, înscrise în Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2017 au fost stabilite corect de către organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația contribuabilului urmează să fie **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.88, art.90, art.121, art. art.173, art.174, art.176 , art.269 alin.(1) lit.c) și d), art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

### **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul x pentru suma totală de **x lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuție socială de sănătate stabilite prin:

1- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, pentru plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **x lei** ;

2- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, pentru plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **x lei** ;

3- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, pentru plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **x lei** ;

4- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr.x/20.02.2017, pentru plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de **x lei**, emise de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.