

DECIZIA nr. 80/10.02.2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.X/02.12.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr.X4/27.11.2015, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X8/02.12.2015, cu privire la contestația formulată de domnul **XN**, CNP - X5, cu domiciliul in Bucuresti, X sector 2.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr.X9/11.11.2015, completată cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.X1/03.02.2016, îl constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. X5/21.10.2015, comunicată la 21.10.2015, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **X lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, domnul **X** susține că având calitatea de pensionar așa cum reiese din CNP-ul atașat, se încadrează ca persoana care a efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950-1960 potrivit Legii nr. 309/2002 art.(1), anexând copia Hotărârii nr.1625/1802 din 17.02.2003, fiind impus abuziv și nu datorează plata asigurărilor sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 în suma de **X lei**.

De asemenea, invocă și Decizia Curții Constituționale nr. 164/2013.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. X/21.10.2015, organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului plăți anticipate privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate din cedarea folosinței bunurilor în suma de **X lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza CASS pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor in conditiile in care Codul fiscal nu prevede exceptii la plata CASS pentru veniturile din cedarea folosintei.

In fapt domnul X a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Urmare contractului de inchiriere nr. X2/17.09.2015 pentru perioada 15.09.2015-15.10.2015, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea de folosintei bunurilor pentru anul 2015, prin care a stabilit obligatii in suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS.

Prin contestatia formulata, contribuabilul afirma ca nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pe motiv ca este pensionar si a efectuat stagiul militar in cadrul Directiei Generale a Serviciului Muncii in perioada 1950-1960 potrivit Legii nr. 309/2002.

In drept, referitor la veniturile din cedarea folosintei bunurilor, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru

anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...].”

„Art. 296²¹ Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.”

„Art. 296²² Baza de calcul

(2¹) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), [...] este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

„Art. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1)) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...].”

Fata de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, începând cu 1 ianuarie 2014 **contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra venitului impozabil a cotei de impozitare de 5,5%.

Motivul invocat de contribuabil în susținerea cauzei precum că, este pensionar și că se încadrează în prevederile Legii nr.309/2002, este nefondată întrucât potrivit dispozițiilor art. 296²¹ Cod fiscal persoanele care realizează venituri din cedarea

folosintei bunurilor au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.

Mai mult pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor nu sunt prevazute exceptii la plata CASS.

Nici invocarea Deciziei Curtii Constitutionale nr. 164/12.03.2013 nu poate fi retinuta intrucat analiza de constitutionalitate a vizat o alta dispozitie legala, respectiv art. 257 alin. (2) lit.e din Legea nr.95/2006 si nicidecum dispozitiile art. 296²² si art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X5/21.10.2015 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de **X lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X5/21.10.2015 emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice pentru 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.

X

X

X