

DECIZIA nr. 563/2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP ..., cu domiciliul în București, Aleea X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. x/2014 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014, comunicate prin poștă la data de x.x.2014, prin care s-a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit datorat în sumă de **x lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabila contestă modul de calcul după care a fost stabilit impozitul pe venit și CASS pentru anul 2014. Arată că la rubrica Plăți anticipate cu titlu de impozit din formularul 260 este trecută suma de x lei, sumă care ulterior la pct. III Repartizarea plăților anticipate este prevăzut, pe trei luni, începând cu 25.06.2014 suma x lei, iar apoi pe celelalte trei luni la fel aceeași sumă.

În legătura de „formularul 650”, menționează că toate legile au și sunt impuse cu unele excepții, lucru pe care solicită și contribuabila, invocând în susținerea contestației motive personale și de sănătate.

Totodată arată că sunt greșeli elementare și în decizia de impunere privind plățile anticipată cu titlu CASS, deoarece pe primele trei luni este trecută suma de x lei, apoi pe următoarele trei luni, începând cu data de 25.09.2014, suma de x lei, iar pe ultima lună tot x lei în loc de x lei.

În concluzie, contestatara solicită recalcularea obligațiilor datorate, precum și scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

II. Prin Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. x și nr. x din x.x.2014, organele de impunere ale Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de x lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziilor contestate, în condițiile în care acestea au fost emise în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014, depusă sub nr. x/2014.

În fapt, doamna X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate pe anul 2014 nr. x/2014 de către contribuabila referitor la venitul obținut începând cu 01.05.2014 până 30.04.2015, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a emis deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pentru anul 2014, prin care a stabilit obligații în suma totală de x lei, decizii care au fost emise informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabila solicită recalcularea sumelor conform celor arătate prin contestație și solicită scutire de plată contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

„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. [...]

(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).[...]

Norme metodologice:

ART. 82

167. Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

Potrivit art. 111¹ privind prevederile speciale privind scadența și declararea creanțelor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.”

Totodată Titlul IX² Contribuții sociale obligatorii din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare precizează:

„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. 296²³ Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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).

(3) Persoanele care 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), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub

forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).

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. [...]

(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. [...]

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit și al 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 bazelor a cotelor de impozitare de 5,5% și 16%.

De asemenea, contribuabilii au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit și cu titlu de CASS.

Contribuabila depune la data de x.x.2014 declarația privind venitul estimat pentru anul 2014, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector 5 sub nr. x/2013, prin care declară un venit brut estimat pentru anul 2014 în sumă de x lei. Pe baza declarației depusă, organele de impunere au stabilit impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, luându-se bază de calcul venitul brut declarat în sumă de x lei, adică venitul net estimat pentru anul 2014 în sumă de x lei [$x - (x \times 25\%)$], după care a fost stabilită impozitul pe venit în sumă de x lei ($x \times 16\%$) și CASS în sumă de x lei ($x \times 5,5\%$).

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabila, procedând la emiterea deciziilor de impunere.

Motivațiile contribuabilei privind calculul eronat al impozitului pe venit datorat cu titlu de plăți anticipate nu este întemeiată, întrucât impozitul anual, adică x lei se repartizează pe cele 3 trimestre rămase până la sfârșitul anului, adică $x:3 = x$ lei pentru fiecare trimestru.

Afirmațiile contestatarei cu privire la calcularea greșită a contribuției nu poate fi reținută, întrucât din anexa la decizia de imunere rezultă că a fost stabilită o **contribuție lunară** de asigurări sociale de sănătate în cuantum de x lei, iar având în vedere că aceasta realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor începând cu data de 01.05.2014, în mod corect și legal organele fiscale au stabilit pentru trimestrul II plăți anticipate cu titlu de CASS în cuantum de x lei (2 luni x x lei), iar pentru celelalte 2 trimestre au fost stabilite ca obligație de plată suma de x lei (3 luni x x lei).

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici cererea privind scutirea la plata CASS pe motive personale, întrucât motivația adusă nu se încadrează în excepții specifice, prevăzute de art. 296²³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna X împotriva deciziilor de impunere privind plățile anticipate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei și cu titlu de CASS în sumă de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2 alin.(2), art. 82, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 111¹, 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

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru anul 2014 nr. x/2014 și nr. x/2014 emise de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice pentru suma totală 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.