

DECIZIA nr.646/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, comunicata contribuabilului in data de **20.10.2017**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul x.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul sustine ca nu a realizat niciodata venituri din investitii si nici nu a depus vreo declaratie in acest sens.

In anul 2012, singurul venit obtinut a fost din cedarea folosintei bunurilor, cu privire la care a achitat toate sumele stabilite prin decizia de impunere emisa de AS4FP.

CASS aferenta veniturilor din chirii a fost introdusa de-abia in anul 2014, conform pct 6 al art. 47 din OUG nr. 88/18.09.2013.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, in conditiile in care in cursul anului 2012 a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din investitii sub forma de dobanzi.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ si art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012:

“Art. 62 (2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

“Art. 65 Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

(...) b) **venituri impozabile din dobânzi.**”

“Art. 296²⁷ Contribuabili

(1) **Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:**

a) **cedarea folosinței bunurilor;**

b) **investiții;**

c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;

d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;

e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu 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) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) **au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).**

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) **plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri.** Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.”

“Art. 296²⁸ Stabilirea contribuției

“Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, **pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) **declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;**

d) evidența fiscală, **pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut. ”

“Art. 296²⁹ Baza de calcul

(1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.”

“Art. 296³⁰ Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296²⁹.”

În temeiul prevederilor legale anterior invocate, în cazul contribuabililor care au realizat în cursul anului 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții (dobânzi), CASS anuala se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat și/sau evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor și din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, pentru veniturile din dobânzi.

În speta, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, întrucât acesta a realizat în cursul anului 2012 următoarele venituri, contrar susținerilor din contestație:

- atât venituri nete din cedarea folosinței bunurilor în suma totală de x lei, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. x emisă în baza declarației privind venitul estimat nr. x;

- cât și venituri nete din dobânzi în suma totală de x lei, conform Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. x depusă online de platitorul de venit, SC x SA.

Prin urmare, în cursul anului 2012, contribuabilul a obținut un venit net în suma totală de x, care, prin aplicarea dispozițiilor art. 1 din OUG nr. 59/2005, respectiv prin stabilirea și reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, a rezultat că fiind în suma totală de x lei, motiv pentru care datorează CASS anuala, respectiv o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei ($x \text{ lei} * 5,5\%$).

Faptul că domnul x a achitat plățile anticipate cu titlu de impozit datorate în legătură cu veniturile din cedarea folosinței bunurilor, individualizate de organul fiscal prin decizie de impunere, nu prezintă relevanță în susținerea cauzei, în condițiile în care, astfel cum a fost prezentat anterior, acesta datorează și CASS pentru veniturile (nete) totale obținute în cursul anului 2012, venituri care includ și dobânzile obținute de la SC Patria Bank SA.

De asemenea, este neîntemeiată afirmația contestatarului potrivit căreia, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, contribuția de asigurări de sănătate este datorată începând cu data de 01.01.2014, câtă vreme:

- obligatia de plata **anuala** reprezentand CASS **a fost introdusa** prin art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de **01.07.2012**;

- incepand cu data de 01.01.2014, prin OUG nr. 88/2013 **au fost aduse modificari** in ceea ce priveste CASS pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, in sensul ca veniturile respective urmeaza regulile de impunere de la capitolul II al Titlului IX² din Codul fiscal, similare celor aplicabile veniturilor din activitati independente.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca AS5FP a emis corect Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ si art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.