

**DECIZIA nr. 240 din 23.03.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/15.01.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/14.01.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/15.01.2015, asupra contestatiei formulata de domnul X CNP X, cu domiciliul in Aleea X, nr. X, bl.X, sc.X, ap.X, sector X, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/09.01.2015, il constituie Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. X/12.12.2014 si nr. X/12.12.2014 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei, fata de impunerea precedenta de X lei, respectiv de X lei fata de impunerea precedenta de X lei si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr.X/12.12.2014 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei, emise de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata contribuabilul solicita desfiintarea Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. X/12.12.2014 si nr. X/12.12.2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/12.12.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- conform contractului de chirie nr.X/19.07.2011 in baza caruia sunt stabilite obligatiile de plata, chiria lunara este in suma de X lei si nu in suma X euro cum a fost eronat preluata de catre organul fiscal;

- totodata mentioneaza faptul ca de la inceputul contractului de inchiriere din data de 19.07.2011 si pana in prezent chiria a fost in cuantum de X lei;

- anexeaza in copie contractul de inchiriere nr. X/19.07.2011 si actele aditionale.

In concluzie, contestatarul solicita desfiintarea deciziilor, recalcularea obligatiilor fiscale si emiterea unor noi decizii cu baza de calcul corecta.

II. Prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/12.12.2014 si nr. X/12.12.2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 au fost stabilite in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale in suma de X lei, fata de impunerea precedenta de X lei, respectiv de X lei fata de impunerea precedenta de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect platile anticipate cu titlu de impozit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care venitul brut anual estimat a fost calculat eronat.*

**In fapt**, in data de 19.07.2011, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Constanta a inregistrat sub nr. X, contractul de inchiriere incheiat intre domnul X, in calitate de proprietar si doamna X, in calitate de chirias, avand ca obiect apartamentul situat in Constanta, Str. X, nr. X, bl. X, sc. X, ap. X, judetul Constanta.

Potrivit contractului de inchiriere, chiria lunara aferenta apartamentului inchiriat este in suma de X lei.

Totodata, prin declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. X/27.07.2013, contribuabilul a declarat un venit estimat pentru anul 2013 in suma de X lei / luna.

In baza declaratiei nr. X/27.07.2013 referitoare la veniturile estimate pentru anul 2013 si a contractului de inchiriere nr.X/19.07.2011 organul fiscal a stabilit :

-prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/12.12.2014, obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei la un venit brut anual estimat in suma de X lei, fata de impunerea anterioara prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei la un venit brut anual estimat in suma de X lei;

- prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/12.12.2014, obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei la un venit brut anual estimat in suma de X lei, fata de impunerea anterioara prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei la un venit brut anual estimat in suma de X lei;

- prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/12.12.2014, obligatii privind platile anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei la un venit total baza de calcul in suma de X lei.

Contestatarul sustine ca venitul brut estimat a fost calculat eronat, avandu-se in vedere declaratiile privind venitul estimat/norma de venit inregistrate la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice si a contractului de inchiriere conform carora venitul brut estimat este in suma de X lei / luna.

**In drept**, potrivit art. 62, art. 82, art. 83, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup> si art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, aplicabile in anul 2014:

*“Art. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor*

**(1<sup>1</sup>) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.[...]”**

*„ Art.82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.*

**(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 venitului 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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. **Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:**

**a) pe baza contractului încheiat între părți; sau**

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 48, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(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.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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/ norma de venit 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. 296<sup>21</sup>** - (1) **Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:**

(...)

**i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor;**  
[...].”

“**Art. 296<sup>22</sup>** – (2<sup>1</sup>) **Baza lunară de calcul** al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) **lit. i)**, 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 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. 296<sup>24</sup>** (1)-Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> **alin. (1).**

(4) În decizia de impunere, **baza de calcul** al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) **lit. a) -e), h) și i)**, cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 **alin. (3), se evidențiază lunar**, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Din analiza documetelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- in data de 19.07.2011 contribuabilul declara contractul de inchiriere acesta fiind inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Constanta sub nr. X/19.07.2011, **chiria lunara stabilita de parti fiind in valoare de X lei**, perioada de inchiriere initiala fiind pana la 15.07.2012, prelungita succesiv prin acte aditionale pana la 16.07.2015;

- organul fiscal a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. X/12.12.2014, prin care s-a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **X lei** la un venit brut estimat in suma de **X lei**;

- organul fiscal a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. X/12.12.2014, prin care s-a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **X lei** la un venit brut estimat in suma de **X lei**;

- AS1FP a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 prin care s-a stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **X lei** la o baza total de calcul de **X lei**.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, **au obligatia de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit si a contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior.**

Impozitul pe venit si contributia de asigurari sociale de sanatate sunt obligatii fiscale datorate sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, prin aplicarea cotei de impozitare de 16% respectiv de 5,5% asupra venitului net estimat, iar plata se face trimestrial.

Totodata Administratia Sector 1 a Finantelor Publice mentioneaza in referatul atasat cauzei inregistrat sub nr.X/14.01.2015 faptul ca: „ o data cu prelungirea contractului de inchiriere a fost emisa decizia de impunere pe anul 2014 nr.X/12.12.2014 si decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari de sanatate nr.X/12.12.2014, **cu venitul brut gresit calculat de organul fiscal la o chirie de X euro/luna in loc de X lei/luna.**”

Fata de cele prezentate mai sus, se constata ca organul fiscal a procedat la calcularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate folosind un venit estimat brut gresit calculat la o chirie in quantum de X eur/luna in loc de X lei/luna dupa cum rezulta din declaratiile privind venitul estimat depuse de contribuabil si din contractul de inchiriere.

De asemenea, organul fiscal nu motiveaza emiterea deciziei nr X/12.12.2014, in care este mentionat acelasi venit si aceleasi plati anticipate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, **urmeaza sa se desfiinteze** Deciziile de impunere referitoare la platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 nr.X/12.12.2014 si nr.X/12.12.2014 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. X/12.12.2014 prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei, fata de impunerea precedenta de X lei, respectiv de X lei fata de impunerea precedenta de X lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei, in baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

*“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

*11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Astfel, potrivit normele legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ , fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Tinand seama de cele mai sus mentionate Administratia Sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de acesta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 62, art. 82, art. 83, art. 296<sup>21</sup> , art. 296<sup>22</sup> si art. 296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.205 alin.(1), art. 207 (1), art. 209 alin. (1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 11.1,pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere referitoare la platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 **nr.X/12.12.2014**, Decizia de impunere referitoare la platile anticipate cu titlu de impozit de venit pe anul 2014 **nr.X/12.12.2014** si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 **nr. X/12.12.2014**, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului X, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.