

**DECIZIA nr. 430/2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul 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 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, completată cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în București, str. X, nr. x, sc. x, ap. x, sector 2.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de **14.04.2014** și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **x lei**.

Domnul X contestă repartizarea pe termene de plată a CASS.

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 domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată, contribuabilul afirmă că până la data depunerii contestației nu a primit decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit de venit realizat din derularea contractului de închiriere pe anul 2014 și în consecință nu cunoaște modul de determinare a bazei de calcul privind obligațiile fiscale comunicate privind contribuțiile CASS. Totodată precizează că decizia contestată i-a fost comunicată în data de 11.04.2014, după data expirării primului termen de plată, adică 25.03.2014, iar din acest motiv, este exonerat de plată oricăror majorări de întârziere.

**II.** Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014, 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 sumă 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 supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. x/2014, în condițiile în care pe de o parte aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014 nr. x/2013 depusă de contribuabil, iar pe de altă parte primul termen de plată este anterior datei comunicării deciziei, dar fără să genereze accesorii pe această perioadă.***

**În fapt**, domnul X obține venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate nr. x/2013 de către contribuabil, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014, prin care s-au stabilit obligații de plată cu titlu de plăți anticipate pentru CASS în sumă de x lei, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul afirmă că nu cunoaște modul de determinare a bazei de calcul privind obligațiile fiscale comunicate privind contribuțiile CASS, iar decizia de impunere anticipată i-a fost comunicată d-abia în data 09.04.2014 (menționat greșit în contestație 11.04.2014) după ce termenul de plată al trimestrului I expirase deja.

**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. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(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 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. [...]**

**(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. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

**(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), [...] 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> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

**(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), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru [...].”**

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, 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%**.

Invocarea de către contestatar a faptului că nu cunoaște modul de determinare a bazei de calcul după care au fost calculate contribuțiile CASS nu este întemeiată întrucât organele fiscale au luat baza de calcul venitul brut declarat în sumă de x lei ( $x \text{ €/lună} \times 4,45 \text{ lei}$ ), adică venitul net estimat pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014 în sumă de x lei [ $(x \times 12 \text{ luni}) - (x \times 2,5 \text{ luni}) \times 25\%$ ], după care a fost stabilită CASS în sumă de x lei.

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici motivul că nu a primit decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit de venit realizat din derularea contractului de închiriere pe anul 2014, întrucât aceasta a fost comunicată contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire în data de 15.04.2014.

Cu privire la mențiunile contestatarului vizând nedatorarea dobânzilor și penalităților calculate pentru CASS aferentă trimestrului 1 pentru perioada cuprinsă între data comunicării deciziei și data termenului de plată, Ordinul nr. 550/2014 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 precizează:

**Articol unic.** - *Punctul 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.561/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 din 26 octombrie 2004, se modifică și va avea următorul cuprins:*

*„5. Art. 45 și 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*

*Soluție:*

*În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

*Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.*

*În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv."*

Având în vedere prevederile legale și decizia comisiei fiscale centrale mai sus invocată rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabil, prin emiterea deciziei de impunere, iar pentru perioada cuprinsă între 25.03.2014 și 09.04.2014 nu se datorează accesorii.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul X împotriva deciziei de impunere prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei, cu repartizarea pe termene de plată 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 și 19.12.2014.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296<sup>22</sup> art. 296<sup>22</sup>, și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și 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**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014 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.