

DECIZIA nr. 389/2014
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 2 a Finanțelor Publice cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de doamna **X**, CNP x, cu domiciliul în București, Șos. X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, sector x.

Obiectul contestației, 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**.

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, contestatara susține că, fiind pensionară, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute, invocând art. 296¹⁶ lit. c3 și art. 296²¹ alin.(1) și alin (2) din Codul fiscal.

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 contribuabilei 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 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 deciziei de impunere nr. x/2014, în condițiile în care plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate individualizate prin această decizie au fost calculate în baza contractului de închiriere nr. x/2010, iar excepția la plată invocată de contestatara este aplicabilă contribuției la asigurări sociale pentru pensii și contribuției de asigurări pentru șomaj.

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

Urmare contractului nr. x/2010 pentru veniturile obținute de contribuabila din cedarea folosinței bunurilor începând cu 01.01.2014 până 31.12.2014, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis în sistem informatic Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pentru anul 2014 nr. x/2014, prin care a stabilit obligații în sumă de x lei.

Prin contestația formulată, contribuabila afirmă că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate din motivul că este pensionară, iar Codul fiscal prevede că veniturile din cedarea folosinței bunurilor obținute de pensionari se exceptează de la plata contribuțiilor 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. 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. 296¹⁶ Excepții specifice

Se exceptează de la plata contribuțiilor sociale următoarele venituri: [...]

c) la contribuția de asigurări pentru șomaj: [...]

c3. veniturile obținute de pensionari;”

„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 [...].

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

De asemenea, Codul fiscal reglementează contribuțiile sociale care pot fi **contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate**, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, **contribuțiile asiguraților pentru șomaj**, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Invocarea de către contestatara a faptului că aceasta se încadrează în excepții specifice, nu este întemeiată întrucât articolele invocate **se referă la contribuția de asigurări pentru șomaj și contribuția de asigurări sociale, adică la contribuția pentru pensii și nu la contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

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 contribuabilă, prin emiterea deciziei de impunere.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna X împotriva deciziei de impunere 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. 296¹⁶, 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

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna 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.