

DECIZIA nr.106/02.03.2020
privind soluționarea contestației formulate de
contribuabilul **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./19.02.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, cu adresa nr./05.02.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./19.02.2020, asupra contestației formulate de doamna **X**, cu domiciliul în, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr./**20.12.2019** și nr./20.01.2020 (Revenire), îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă și confirmată de primire în data de **07.12.2019**, prin care s-au stabilit "*diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei*".

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna **X**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

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

I. În susținerea contestației contribuabilul aduce următoarele argumente:

- stabilirea diferenței de CASS a fost făcută în mod eronat asupra venitului aferent bazei de calcul pentru impozitul pe venit, respectiv suma de lei și nu asupra bazei pentru contribuția individuală de sănătate aferentă CASS, respectiv suma de lei reprezentând plafonarea venitului la nivelul a cinci salarii medii brute pe economie aferente anului 2014;
- nu se regăsește în nicio situație din cele prevăzute de art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- plata arendei pentru anul 2014 s-a efectuat în data de 12.10.2015 și nu lunar așa cum este detaliat în Anexa nr. 1 a) la Decizia de impunere nr./27.11.2019. Venitul din arendă este încasat o singură dată pe an, după ce arendașul obține venitul din recoltă, și nu lunar;
- în anul 2015 a avut calitatea de salariat al S.C. X S.A. pentru care i s-au reținut și virat toate contribuțiile legale.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice, au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă

impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează pentru anul 2015 diferențele de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (arendare) prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei lunare de calcul, în condițiile în care aceasta nu se încadrează în categoria contribuabililor exceptați de la plata CASS, conform prevederilor legale în vigoare.

În fapt, conform bazei de date a organului fiscal, doamna X a realizat în anul fiscal 2015 venituri din salarii de la S.C. X S.A., venituri din dobânzi de la unități bancare din România și venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă) de la S.C. Y S.R.L.. Contribuabilul a încheiat cu S.C. Y S.R.L. contractele de arendare înregistrate la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr./19.02.2014, nr./04.02.2015 și nr./04.02.2015. Veniturile din arendare, obținute de doamna X, au fost declarate de S.C. Y S.R.L. prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă (D205) respectiv prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (D112) pentru anul 2015.

În baza informațiilor, din baza de date, furnizate de plătitorul de venit (pentru veniturile din arendare și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019, prin care a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei, după cum urmează:

- total bază de calcul = lei;
- total contribuție datorată = lei;
- obligații privind plățile anticipate = lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus = lei.

Prin contestația formulată, doamna X invocă stabilirea eronată a diferenței de CASS asupra venitului aferent bazei de calcul pentru impozitul pe venit, respectiv suma de lei și nu asupra bazei pentru contribuția individuală de sănătate aferentă CASS, respectiv suma de lei reprezentând plafonarea venitului la nivelul a cinci salarii medii brute pe economie aferente anului 2014.

În drept: potrivit dispozițiilor art. 80 alin. (2), art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2015:

“Art. 80. - Stabilirea venitului net anual impozabil

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

coroborat cu pct. 154 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2015:

“154. Venitul impozabil ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite, ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual impozabil.”

“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.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

“Art. 296²². - Baza de calcul

*(2²) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii 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 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

(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.”

“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.

(4¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) și (2²), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7¹).

Din dispozițiile legale anterior invocate, reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din arendare, în regim de reținere la sursă, CASS anuală se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, ținând seama de încadrarea bazei totale în plafonul prevăzut de dispozițiile Codului fiscal.

În speță, conform informațiilor cuprinse în declarația informativă 205 aferentă anului 2015, depusă de plătitorul de venit, așa cum se regăsesc aceste informații în baza de date a organului fiscal, contribuabilul X a obținut venituri declarate prin declarația informativă înregistrată sub nr./29.02.2016 depusă de către S.C. Y S.R.L., CUI, în sumă de lei pentru care s-a reținut impozit pe venit (16%) în sumă de lei.

Conform art. 16 din Legea nr. 187/2014 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat este de 2.415 lei.

Prin urmare, plafonul bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale reprezintă valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut, respectiv 12.075 lei, iar plafonul maxim al bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale este în sumă de 144.900 lei.

Din situația *“Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112”* depusă la dosarul cauzei de organul fiscal, rezultă sumele reținute de S.C. Y S.R.L. sub formă de plăți anticipate pentru anul 2015 în sumă de lei.

Drept urmare, conform celor reținute anterior, se constată că în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019, obligațiile privind plățile anticipate în sumă de lei corespund cu sumele reținute de plătitorul de venit prin declarația D112.

Persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții nu datorează CASS pentru veniturile din investiții.

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei, după cum urmează:

I. Date privind natura veniturilor:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor = lei;
- venituri din investiții = lei.

II. Determinarea Contribuției de Asigurări Sociale de Sănătate:

- total bază de calcul = lei;
- total contribuție datorată = lei;
- obligații privind plățile anticipate = lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus = lei.

Motivația contestatarii privind faptul că baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate este plafonată la nivelul a cinci salarii medii brute, respectiv la nivelul sumei de lei, este neîntemeiată în condițiile în care venitul realizat este în sumă de lei și care reprezintă venit anual indiferent de data la care s-a încasat.

În consecință, în contextul celor anterior prezentate și având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, organul de soluționare a contestației reține că doamna X datorează suma de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale, stabilită în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr./27.11.2019, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 80 alin. (2), art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2015, pct. 154 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2015, art. 16 din Legea nr. 187/2014 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 și art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru

anul 2015 nr./27.11.2019, emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.