

DECIZIA nr. 872 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul x,  
inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr.x/23.06.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/17.06.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/23.06.2014, asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice sub nr. x/14.04.2014 si completata cu adresa nr. x/11.06.2014, il constituie:

- Decizia 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/05.03.2014, comunicata in data de 25.03.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, din care suma contestata este de x lei;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x/21.03.2014, comunicata in data de 10.04.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei, din care suma contestata este de x lei.

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 contribuabilul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza urmatoarele:

In decizia de impunere nr. x/21.03.2014 s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei in loc de x lei datorita calculului prin rotunjire stabilit in baza algoritmului prost implementat in programul informatic.

In ceea ce priveste decizia de impunere nr. x/05.03.2014 nu s-a tinut cont de faptul ca impozitul pe venit se aplica la suma ramasa dupa scaderea CASS aferenta rezultand dubla impunere (adica si pentru CASS platit). Astfel, pentru aceeasi baza de calcul de x lei, cu titlu de impozit in suma de x lei se calculeaza suma de x lei in loc de x lei  $[(x \text{ lei} - x \text{ lei}) \times 16 : 100]$ .

In adresa de raspuns nr.x/05.05.2014 emisa de organul fiscal a fost invocat art. 1 din OUG nr. 59/23.06.2005, dar punerea in aplicare a acestuia se face prin nerespectarea dispozitiilor legale.

Fata de cele prezentate contestatarul solicita recalcularea deciziilor atacate.

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate 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/05.03.2014, Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei, repartizate pe urmatoarele termene de plata:

25.03.2014 - x lei;

25.06.2014 - x lei;

25.09.2014 - x lei;

19.12.2014 - 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 si plati

anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x/21.03.2014 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate pe urmatoarele termene de plata:

25.03.2014 - x lei;  
25.06.2014 - x lei;  
25.09.2014 - x lei;  
19.12.2014 - x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit correct platile anticipate cu titlu de impozit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014, in conditiile in care pe de o parte platile anticipate cu titlu de impozit pe anul curent s-au stabilit prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul reprezentata de venitul net declarat de contribuabil prin declaratia privind venitul realizat pe anul precedent, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal, iar pe de alta parte reflectarea impozitelor, taxelor si contributiilor si alte sume datorate bugetului general consolidat se efectueaza la nivel de leu, fara subdiviziuni.*

**In fapt**, in baza contractului de inchiriere inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/17.12.2013 organul fiscal a stabilit, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/05.03.2014, obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net declarate ( $x \times 16\% = x$ ).

Contestatarul sustine ca baza de calcul pentru stabilirea impozitului pe venit este constituita din venitul net estimat din care se scade contributia de asigurari sociale de sanatate, rezultand venitul net estimat impozabil.

**In drept**, potrivit Legii 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:

Codul fiscal:

„**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 veniturii 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. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea veniturii net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

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

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit**, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere.

Acest impozit se determina pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, în toate situatiile în care a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, dupa deducerea cotei forfetare de 25% din venitul brut, iar plata impozitului se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, potrivit regulilor privind modul de stabilire a platilor anticipate prevazute la art. 82 din Codul fiscal.

De asemenea, CASS este datorata 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 5,5% la aceeasi baza de calcul ca si in situatia stabilirii impozitului pe venit, baza de calcul care se evidentiaza lunar.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata **in baza contractului de inchiriere nr.x/17.12.2013** domnul x a prevazut o chirie lunara in suma de x lei, precum si o perioada de inchiriere cuprinsa intre 01.01.2014-31.12.2014.

In baza acestor informatii rezulta un venit brut estimat aferent anului 2014 in suma de x lei, suma din care se deduc cheltuieli forfetare in cota de 25% (x lei) si rezulta un venit net estimat in suma de x lei.

Prin aplicarea cotei de impozitare de 16% asupra venitului net estimat, organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit aferente impozitului pe venit **in suma de x lei**, repartizate pe termene legale de plata, calculate in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Astfel, se constata faptul ca organul fiscal a respectat prevederile legale anterior mentionate prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2014, pe baza veniturilor rezultate din contractul de inchiriere pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014.

Prin urmare, nu poate fi retinut modul de calcul prezentat de contribuabil pentru stabilirea platilor anticipate privind impozitul pe venit, prin deducerea din venitul net estimate a contributiei de asigurari sociale de sanatate, tinand seama ca potrivit dispozitiilor legale sus citate, venitul net reprezinta baza de calcul pentru stabilirea impozitului pe venit si care se determina prin deducerea din venitul brut a cotei de cheltuieli forfetare. De altfel, contestatarul beneficiind de deducerea din venit a cotei de cheltuieli forfetare nu poate pretinde inca o deducere a CASS.

Nici sustinerea contestatarului potrivit careia la stabilirea platilor anticipate cu titlu de contributie de asigurare sociala de sanatate, organul fiscal a procedat eronat la rotunjirea lunara la leu pentru fractiunile de 50 de bani a obligatiei evidentiate lunar reprezentand CASS ( respectiv suma de x lei/ luna fata de x.5 lei/luna rezultata lunar), intrucat incepand cu data de 01.07.2005, impozitele, taxele, contributiile si ale sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in moneda noua, la nivel de leu, fara subdiviziuni, prin **rotunjire la leu pentru fractiunile de peste 50 de bani inclusiv** si prin neglijarea fractiunilor de pana la 49 de bani inclusiv, in conformitate cu prevederile art.1 din OUG nr.59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, invocata de altfel de contestatar in sustinerea contestatiei.

In consecinta, contestatia domnului x, urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, 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.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul x impotriva deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2014 nr. x/05.03.2014 si nr. x/21.03.2014 emise de Administratia Finantelor Publice sector 2 pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 si pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate.

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