

DECIZIA nr. 158 din 26.02.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.08.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/06.08.2014 si adresa nr. x/17.09.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.08.2014 si nr. x/17.09.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in str. x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/22.07.2014, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinei bunurilor pe anul 2014 nr. x din 21.03.2014 (nu din 27.06.2014 asa cum mentioneaza contestatarul) comunicata pe site conform anuntului colectiv nr. 7638215 din data de 24.06.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (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 .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru contributii de asigurari sociale de sanatate, domnul X mentioneaza faptul ca a fost luat in considerare eronat cota CASS – venitul brut estimat si nu venitul net estimat din decizia de impunere.

In concluzie contribuabilul solicita refacerea calculului CASS la venitul net estimat si emiterea unei noi decizii de calcul CASS.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinei bunurilor pe anul 2014 nr. x /21.03.2014, organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

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

3.1. Referitor la decizia de impunere nr. x /21.03.2014

3.1. 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, in conditiile in care platile anticipate cu titlu de CASS s-au stabilit prin aplicarea

cotei de 5,5% asupra bazei de calcul reprezentata de venitul brut declarat de contribuabil prin declaratia privind venitul estimat asupra caruia s-a aplicat cota de 25%..

In fapt, domnul X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare inregistrarii la organul fiscal a contractelor de inchiriere nr. x/17.06.2013, nr. x/17.09.2013 si nr.x/18.03.2014 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 folosinței bunurilor pentru anul 2014 nr. x /21.03.2014, prin care a stabilit obligații repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2014 = x lei; 25.06.2014 = x lei; 25.09.2014 = x lei; 19.12.2014 = x lei, decizie ce s-a emis informatic in conformitate cu art. 296 ^21 alin (1).

Prin contestația formulată, contribuabilul sustine ca cota CASS a fost aplicata la venitul brut estimat si nu la venitul net estimat din decizia de impunere.

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. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal
(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

„ART. 82 (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. [...]**

(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. 296^21 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. 296²³ Excepții specifice [...]

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

(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. 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. [...]

(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. [...]

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2²) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

Din analiza documetelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- in data 18.03.2014 contribuabilul declara contractul de inchiriere acesta fiind inregistrat la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr x/18.03.2014 aferent

perioadei 01.04.2014 – 31.03.2017, chiria lunara stablita de parti fiind in valoare de x euro/luna.

- la dosarul cauzei se afla declaratia privind venitul estimat pe anul 2014, inregistrata la organul fiscal sub nr. x /18.03.2014 prin care contribuabilul declara un venit brut estimat de x lei.

- in data 17.06.2013 contribuabilul declara contractul de inchiriere acesta fiind inregistrat la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr x/17.06.2013 aferenta perioadei 01.07.2013 – 30.06.2015, chiria lunara stablita de parti fiind in valoare de 1x ron/luna.

- la dosarul cauzei se afla declaratia privind venitul estimat pe anul 2013, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/17.06.2013 prin care contribuabilul declara un venit brut estimat de x lei.

- in data de 12.03.2014 contribuabilul a incheiat actul aditional de incetare nr. x/12.03.2014 pentru contractul de inchiriere nr. x/17.09.2013 cu data de incetare 30.03.2014, chiria lunara stablita de parti fiind in valoare de x euro/luna.

- la dosarul cauzei se afla declaratia privind venitul estimat pe anul 2014, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/12.03.2014 prin care contribuabilul declara un venit brut estimat de x lei.

- organul fiscal a aplicat cota de 25 % asupra veniturului brut declarat de contribuabil (in suma de x lei) prin declaratiile privind venitul estimat nr. x /18.03.2014, nr. x/17.06.2013 si nr. x/12.03.2014, iar cota de 5,5% reprezentand CASS a fost aplicata la venitul net (in suma de x lei) conform deciziilor de impunere anexate, astfel ca invocarea de catre contribuabil cum ca a fost luata in considerare la "cota CASS a veniturului brut estimat si nu a veniturului net estimat din decizia de impunere" nu este intemeiata.

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 veniturului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza veniturului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra bazelor a cotei de impozitare de 5,5%.

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 declarat in contractele de inchiriere inregistrate la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/17.06.2013, x/17.09.2013 si nr. x /18.03.2014 procedând la emiterea deciziei de impunere nr. x /21.03.2014

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul X împotriva deciziei de impunere nr. x /21.03.2014 privind plățile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a sumei achitata in data de 12.03.2014

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, domnul X prin contestatia formulata solicita compensarea valorii suplimentare pe care a achitat-o in data de 12.03.2014 – prin regularizarea cotei de CASS din trimestrul III 2014.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) Contestatiile formulate **împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevad urmatoarele:

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac**, pentru aceste aspecte **cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**”

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac cererea se va inainta organului fiscal.

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a se compensa suma achitata suplimentar in data de 12.03.2014 **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 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, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației 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 /21.03.2014 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de x lei.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

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.