

DECIZIA nr. 113/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 93168/22.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. 255648/15.12.2014, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 93168/22.12.2014, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Calea X sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrat la Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice sub nr. X, il constituie decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma 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 contribuabila Buzatu Sanda .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabila contestă decizia de impunere privind plățile anticipate prin care a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, prin care solicita revocarea in tot a acesteia.

In sustinerea cauzei invoca faptul ca art. 47 din O.U.G. nr. 88/20013 incalca dispozitiile art. 56 alin (2) si (3) din Constitutia Romaniei. De asemenea, invoca faptul ca sumelor trimestriale calculate au fost efectuate in baza prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006 si a prevedrilor art. 47 din O.U.G. nr. 88/2013.

II. 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 nr. X s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de Xlei, repartizate pe urmatoarele termene de plata:

25.03.2014 - Xlei;
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 contribuabilei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. X, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza contractului de inchiriere privind venitul estimat pe anul 2014, nr. X din 07.01.2014.

In fapt, în baza contractului de inchiriere înregistrat la Administrația Finanelor Publice sector 2 sub nr. X, organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. X, obligații privind plățile anticipate cu titlu de CASS în suma de X lei, respectiv X lei / luna.

Contestatarea solicită revocarea în tot a deciziei susținând că, potrivit prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006, instituie o obligație de asigurare de sănătate și de plată a contribuțiilor aferente doar pentru cetățenii români cu domiciliul în România iar pentru cetățenii români cu domiciliul în străinătate instituie un drept de asigurare și nu o obligație motiv pentru care în Constituția României se prevede faptul că cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări. Art. 47 din O.U.G. nr. 88/2013 încalca dispozițiile art. 56 alin. 3 din Constituție în sensul că instituie obligativitatea achitării prin contribuții a unor prestații care nu pot avea caracter obligatoriu decât atunci când sunt stabilite prin lege și nu prin O.U.G. numai în situații excepționale astfel până la data prezentei nu a fost aplicabil.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

„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. 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.

(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.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin O.U.G. 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 bazelor a cotei de impozitare de 5,5%.

Contribuabila depune contractul cu nr. X înregistrat la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice prin **care declară un venit brut estimat pentru anul 2014 în sumă de X lei**. Pe baza declarațiilor depuse, organele de impunere au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, luându-se bază de calcul venitul net declarat în sumă de X lei, care a constituit baza de calcul pentru CASS în sumă de X lei.

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 contribuabila procedând la emiterea deciziei de impunere.

Motivele invocate de contestatara în motivarea contestației nu pot fi reținute pentru următoarele considerente:

- prin art. 47 din O.U.G. nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente și pentru modificarea și completarea unor acte normative a fost modificat art. 296¹⁹ alin (2) din Legea nr. 571/2004 privind modificarea Codului fiscal;
- O.U.G. nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente și pentru modificarea și completarea unor acte normative a fost aprobată prin Legea nr. 25/2014 fiind publicată în Monitorul Oficial nr. 205/24.03.2014;
- cu privire la neconstitucionalitatea art. 47 din O.U.G. nr. 88/2013 nu a fost emisă nicio Decizie de către Curtea Constituțională;
- organele fiscale au obligația să interpreteze reglementările fiscale potrivit voinței legiuitorului, așa cum prevede art. 13 Cod procedura fiscală.

În consecință, în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct.11.1 lit.a din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Astfel se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domna X împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. X, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de X lei, emisă de organele fiscale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 296²¹, 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 neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice 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.