

**DECIZIA nr.6 din 1601.2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **X**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG X/14.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice București cu adresa nr. X/09.11.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X/14.11.2017, asupra contestației formulate de domnul **X**, CNP X, cu domiciliul în București, X, sector 5.

Obiectul contestației remisă prin poștă la data de 19.10.2017 și înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. X/24.10.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X/06.10.2017, comunicată contribuabilului prin poșta cu confirmare de primire în data de 16.10.2017, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 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 domnul **X**.

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

**I.** Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X/06.10.2017 domnul **X** susține că potrivit evidentelor sale sumele stabilite de organul fiscal prin decizia contestată nu corespund realității.

În consecință, contestatarul solicită o explicație în privința determinării bazei de calcul pentru veniturile din investiții și pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X/06.10.2017, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei.

**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 contribuabilul datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei, în condițiile în care în cursul anului 2012 a obținut venituri din cedarea folosinței**

**bunurilor și venituri din investiții sub forma de dividende pentru care există obligații CASS.**

**In fapt**, pentru anul 2012 contribuabilul a realizat următoarele venituri:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la capitolul II\*) al titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, declarate de contribuabil conform declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 înregistrată sub nr.X/23.01.2013.

- venituri din investiții, respectiv venituri din dividende, conform Declarației informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă (formular 205) nr. X2/27.02.2013 depusă de către plătitorul de venit SC X

În baza declarațiilor mai sus menționate și a dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. X/06.10.2017, prin care organele fiscale ale Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X următoarele:

I. Date privind natura veniturilor

Tip venit: total, din care: - X lei  
- venituri din cedarea folosinței bunurilor - X lei  
- venituri din investiții - X lei

II. Determinarea CASS

- total baza de calcul - X lei;  
- total contribuție datorată - X lei  
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus - X lei;

Prin contestația formulată domnul X susține că potrivit evidentelor sale, sumele din decizie nu corespund realității.

**În drept**, potrivit art. 296<sup>27</sup>, art. 296<sup>28</sup>, art. 296<sup>29</sup>, art. 296<sup>30</sup> și art. 296<sup>31</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

**"Art. 296<sup>27</sup>. - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:**

**a) cedarea folosinței bunurilor;**

**b) investiții;**

c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;

d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;

e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

**(2) Persoanele care nu 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. 296<sup>21</sup> 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).**

**(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza**

lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară”.

**”Art. 296<sup>28</sup>. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:**

**a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;**

**b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;**

**c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;**

**d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.**

**”Art. 296<sup>29</sup>. - (1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62<sup>1</sup> și 62<sup>2</sup>.**

**(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.**

(3) Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt menționate la art. 75, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 76.

(4) Pentru veniturile din operațiunea de fiducie, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 42<sup>1</sup>.

(5) Pentru veniturile din alte surse, astfel cum sunt menționate la art. 78, baza de calcul al contribuției este, potrivit art. 79, venitul brut realizat.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80<sup>1</sup>”.

**”Art. 296<sup>30</sup>. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296<sup>29</sup>”.**

**”Art. 296<sup>31</sup>. - Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei”.**

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții (dividende) sunt incidente și prevederile art. 62, art. 65, art. 83 și art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

**”Art. 62. - (2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.**

**”Art. 65. - (1) Veniturile din investiții cuprind:**

- a) **dividende;**
- b) venituri impozabile din dobânzi;
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;
- d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice”.

**”Art. 83.** - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere”.

**”Art. 93.** - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat”.

Din dispozițiile legale precizate reiese că, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și veniturilor din investiții, obținute de persoanele care nu obțin venituri din alte categorii de venituri precizate la cap. I și II din Titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal (venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc.) se datorează CASS asupra acestor venituri, pe bază de decizie de impunere emisă de organul fiscal pe baza informațiilor din bazele de date (declarații fiscale ale contribuabililor, declarații fiscale ori informative ale plătitorilor de venit etc.).

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 nr.X/06.10.2017, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei, întrucât acesta a realizat în cursul anului 2012 venituri din :

- venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de X lei conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.X/04.07.2013, emisă în baza declarației privind venitul estimat nr.X/23.01.2013;

- venituri din investiții (dividende) așa cum rezultă din Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile realizate cu regim de reținere la sursă nr. X2/27.02.2013 depusă de către plătitorul de venit SC X SRL în cuantumul de X lei.

De altfel, în cuprinsul contestației domnul X nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația deși potrivit dispozițiilor art. 269 ali.(1) lit.c) Cod procedura fiscală, avea această obligație.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că în cursul anului 2012 domnul X a obținut un venit net în sumă totală de X lei (X + 2X ) care au fost luate în

calcul la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X/06.10.2017, motiv pentru care datorează CASS anuală, respectiv o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în sumă de X lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 62, art. 65, art. 296<sup>27</sup>, art. 296<sup>28</sup>, art. 296<sup>29</sup> si art. 296<sup>30</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala se,

**DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul Ximpotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. X/06.10.2017 rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **X lei**.

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.

X