

DECIZIA nr. 368/2014
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresele nr. x/2014 și x/2014, înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014 și x/2014, cu privire la contestația formulată de domnul X, CNP x, cu domiciliul în București, Bld. X, nr. x, et. x, ap. x, sector 1.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, îl constituie Decizia 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/2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei, din care contribuabilul contestă suma de x lei, considerând că baza de calcul a CASS este x lei și nu x lei.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabilul menționează că totalul bazei de calcul (x lei), rezultat din urma înmulțirii venitului lunar bază de calcul al CASS (x lei) cu un număr de 7 luni, este inexact, ținând cont de faptul că durata contractului de închiriere este de 6 luni, nu de 7. În consecință, contestatarul solicită recalcularea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în conformitate cu totalul corect al bazei de calcul (x lei).

II. Prin Decizia 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/2014, organele de impunere ale Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului plăți anticipate privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate din cedarea folosinței bunurilor în sumă de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. x/2014, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014, depusă sub nr. x/2014.

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

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate pe anul 2014 nr. x/2014 de către contribuabil referitor la venitul obținut începând cu x.01.2014 până x.07.2014, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pentru anul 2014, prin care a stabilit obligații în sumă de x lei, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că baza de calcul al venitului lunar pentru stabilirea CASS în sumă de x lei, a fost înmulțit greșit cu 7 luni - rezultând o sumă de x lei - în loc de 6 luni, bază de calcul corectă fiind x lei, ținând cont de durata contractului de închiriere.

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. 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. 296[^]22 Baza de calcul

(2[^]1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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. 296[^]24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 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[^]22 alin. (1).

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate, aceasta fiind stabilită 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%.

Contribuabilul depune la data de x.2014 declarația privind venitul estimat pentru anul 2014, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector 1 sub nr. x/2014, prin **care declară un venit brut estimat pentru anul 2014** (perioada de valabilitate în anul de impunere fiind x.01.2014-x.07.2014) **în sumă de x lei**. Pe baza declarației depusă, organele de impunere au stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 datorată cu titlu de plăți anticipate, luându-se bază de calcul venitul brut declarat în sumă de x lei și cheltuielile deductibile 25% rezultând venitul net estimat pentru perioada x.01.2014-x.07.2014 în sumă de x lei [x - (x x 25%)], după care a fost stabilită 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 contribuabil procedând la emiterea deciziei de impunere.

Invocarea de către contestatar a faptului că organul de impunere a calculat greșit CASS asupra bazei de calcul în sumă de x lei în loc de x lei nu este întemeiată întrucât organele fiscale au stabilit contribuțiile la asigurările sociale de sănătate pe baza venitului declarat de contribuabil. De altfel, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul

cauzei, chiria lunară este de x lei, iar baza de calcul aferentă celor 6 luni este x lei, dar având în vedere faptul că perioada contractului de închiriere este din x.01.2014-x.07.2014, a fost raportată la 7 luni.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul X împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei și nu x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul X împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosință a bunurilor pe anul 2014 nr. x/2014 emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice pentru suma de **x lei**.

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