

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 844 din 30 septembrie 2014
privind soluționarea contestației formulate de
xxxxxxx din xxxxxxxx, județul xxxxxxxx

Cu adresa nr. xxxx/xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxx/xx.xx.xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxxx** - Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice a înaintat dosarul contestației formulate de d-na xxxxxx din xxxxxx, str. xxxx, nr. xx, **județul xxxxx**, CNP xxxxxx, împotriva *Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul xxxx nr. xxxxx din xx.xx.xxxx* emisă de A.J.F.P. xxxxx.

Obiectul contestației îl constituie suma de xxxxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data de xx.xx.xxxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. lalomița sub nr. xxxx/xx.xx.xxxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Sustinerile contestatarii sunt următoarele:

"[...] În fapt, la data de xx.xx.xxxx organul fiscal, respectiv A.J.F.P. xxxxx mi-a comunicat actul administrativ fiscal nr. XXXX/XX.XX.XXXX, act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca subsemnatul să fiu obligat să achit suma de xxxx lei. [...].

În drept, îmi întemeiez prezenta pe dispozițiile art. 84, 205 și urm., din Codul de procedură fiscală republicat, cu modificările și completările ulterioare și pe dispozițiile art.296²³ alin. 4 din codul fiscal. [...]."

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

* În fapt, în baza Contractului de închiriere nr. xxxx/xx.xx.xxxx, valabil până la data de xx.xx.xxxx, d-na xxxxxxx realizează în anul xxxx venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de xxxxxxx lei.

În baza art.296²² și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a contractului de închiriere depus de contribuabilă la organul fiscal teritorial, A.J.F.P. xxxxxx a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul xxxx nr. xxxx/xx.xx.xxxx, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de xxxx lei, repartizate pe patru termene de plată, respectiv: xx.xx.xxxx, xx.xx.xxxx, xx.xx.xxxx și xx.xx.xxxx. Plățile anticipate privind contribuția de asigurări sociale de sănătate au fost stabilite pe baza unui venit net anual în sumă de xxxxx lei.

Prin adresa înregistrată la A.J.F.P. xxxxxxx sub nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, d-na xxxxx sustine că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxxxx lei, conform prevederilor art.296²³ alin.(4) din Codul fiscal.

În drept, **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

" **Titlul IX²** – Contribuții sociale obligatorii

Capitolul I – Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii [...]

Capitolul II – Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente [...], precum și din cedarea folosinței bunurilor

Art. 296²¹. - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili 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. 296²³. - [...]

(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) [...], datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Art. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.a)-e), h) și i), [...], sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale."

* **Având în vedere cele prezentate mai sus**, rezultă următoarele:

Conform prevederilor legale mai sus citate, contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv salariații și pensionarii, au obligația să efectueze plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului general consolidat. Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează asupra tuturor veniturilor realizate.

Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor este precizată la art. 296²² alin.(2¹) din Codul fiscal, respectiv: "Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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 veniturii 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. [...]"

Din analiza Deciziei de impunere nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx, contestată, rezultă că plățile anticipate în sumă de xxxxx lei, cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul xxxx, au fost calculate prin aplicarea cotei legale de 5,5% asupra bazei de impunere în sumă de xxxxxxx lei (xxxxxxx lei x 5,5%), reprezentând venit net realizabil în anul xxxx din cedarea folosinței bunurilor, conform contractului de închiriere nr.xxxx/ xx.xx.xxxx depus de contribuabilă la organul fiscal teritorial, fiind respectate întocmai prevederile legale mai sus citate.

În susținerea contestației, d-na xxxxxx invocă prevederile art. 296²³ alin.(4) din Codul fiscal, respectiv: "Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii [...] nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin.(1).", fără însă a preciza dacă are calitatea de salariat sau pensionar și fără a prezenta dovezi în acest sens.

Însă, această susținere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât articolul de lege invocat - art. 296²³ alin.(4) din Codul fiscal - se referă la o altă categorie de obligație fiscală, respectiv la contribuția de asigurări sociale (CAS), reglementată prin Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, și nu la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), reglementată prin Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Așa cum am arătat mai sus, în cazul analizat sunt aplicabile prevederile art.296²³ alin.(3) din Codul fiscal, respectiv persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura salariilor, pensiilor etc. (menționate la Titlul IX² Capitolul I din Codul fiscal), 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) din Codul fiscal, deci inclusiv venituri din cedarea folosinței bunurilor, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) asupra tuturor acestor venituri.

Fată de cele de mai sus, rezultă că d-na xxxxx datorează pentru anul xxxx plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată** pentru suma de **xxxxx**.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de d-na xxxxxx din xxxxxx, jud. xxxxxx, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul xxxx nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx întocmită de A.J.F.P. xxxxxx, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de **xxxxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

AVIZAT ȘEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

DIRECTOR GENERAL,