

DECIZIA nr. 474 din 19.06.2019 privind soluționarea
contestației formulată de **BD**, cu domiciliul în
str. ..., sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr.2019, înregistrată sub nr. MBR_REG2019 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației doamnei BD, CNP, cu domiciliul în, sector X, București.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de2019 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2019 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr.diacss/2019, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **S lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna BD.

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

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.diacss/2019 doamna BD arată că nu mai trebuie să achite CASS în sumă de P lei deoarece arendașul a achitat toate obligațiile, așa cum reiese din adresa nr. dcelinf/18.02.2015 anexată, care confirmă plata sumei de E lei pentru anul 2014. Contribuabila reclamă faptul că pentru anul 2016 a fost înștiințată că trebuie să primească o diferență de impozit în sumă de R lei, sumă pe care încă nu a primit-o.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr.diacss/2019 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei BD o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de S lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană fizică datorează CASS conform deciziei de impunere emisă cu prilejul regularizării anuale pentru 2014 pentru întregul venit impozabil obținut din cedarea folosinței bunurilor - arendare, în condițiile în care plătitorul de venit a reținut și declarat contribuția datorată doar pentru o parte din venitul obținut de persoana fizică beneficiară.

În fapt, conform evidențelor fiscale doamna BD a realizat în anul fiscal 2014 venituri din cedarea folosinței bunurilor - arendare terenuri în cuantum de V lei.

În baza informațiilor din baza de date furnizate de plătitorii de venituri și a dispozițiilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr.diacss/2019, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei BD următoarele:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor: V lei;
- contribuție anuală CASS datorată: P lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: A lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: S lei.

Prin contestația formulată doamna BD solicită anularea deciziei de impunere pe motiv că arendașul a achitat toate obligațiile aferente veniturilor realizate.

În drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2014:

"Art. 296²¹. - (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. - (2¹) 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 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.

(2²) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii 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 venitului brut 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. 296²⁴. - (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.

(4²) Contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 62 alin. (2¹) - (2⁵)".

"Art. 296²⁵. - (4¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) și (2²), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7¹)".

Prin urmare, conform prevederilor legale antecitate, *în cazul veniturilor realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv din arendarea terenurilor agricole stabilirea obligațiilor anuale de plată a CASS, precum și încadrarea în plafoane se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală.*

În speță, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că doamna BD a realizat în anul 2014 venituri din cedarea folosinței bunurilor - arendă în sumă de V lei, pentru care plătitorul de venit ... Întreprindere Familială a declarat reținerea unui impozit pe venit de

16% în cuantum E lei, așa cum reiese și din declarația informativă D205 nr. dcelinf/18.02.2015 prezentată de contribuabilă în susținerea cauzei. În privința CASS, același plătitor de venit a declarat prin declarația D112 depusă sub nr. .../20.11.2014 **reținerea sumei de A lei CASS** la o bază de calcul (venit impozabil) de J lei, deși venitul realizat de doamna BD în anul 2014 a fost de V lei. Această situație a fost constatată cu prilejul definitivării CASS pentru anul 2014, organele fiscale procedând la emiterea deciziei de impunere anuală nr. diacss/2019, prin care au stabilit că doamna BD datorează CASS pentru veniturile anuale obținute de V lei x 5,5% = P lei, din care s-a scăzut suma de A lei deja reținută de plătitorul de venit, rezultând **o diferență CASS de plată în sumă de S lei**.

În raport de această situație, susținerile doamnei BD nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că documentul (declarația) prezentată confirmă, într-adevăr, plata impozitului pe venit și nu a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), pentru care contribuabila mai are de plată doar diferența de S lei (și nu P lei, așa cum a înțeles contribuabila).

Referitor la observația contribuabilei din finalul contestației privind suma de R lei reprezentând diferență de impozit stabilită în minus în urma regularizării anuale 2016 prin decizia de impunere nr. diav/27.12.2017 se reține că în referatul cauzei organele fiscale precizează că o copie a contestației a fost înaintată Serviciului de Evidență pe Plătitori Persoane Fizice - Biroul Compensări Restituiri, spre analiză și competență soluționare.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei care nu relevă o altă situație de fapt decât cea pe baza căreia s-a emis decizia de impunere atacată, contestația doamnei BD urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2014 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația formulată de doamna BD împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr. diacss/2019, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de S lei.

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