



DECIZIA NR. 10461/30.09.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. BOTOȘANI, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr. X/13.08.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/06.09.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/11.09.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în sat. X, jud. Botoșani, cu sediul ales pentru corespondență în mun. Botoșani, str. X nr. X, bl. X, parter, jud. Botoșani.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/03.07.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **20.07.2019**, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV emisă de Unitatea de imprimare rapidă Râmnicu Vâlcea, depusă în copie, la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.08.2019**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/03.07.2019 din următoarele motive:

Includerea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor la nivelul anului 2014 nu generează obligații de plată CASS, întrucât petenta avea un singur contract de închiriere.

Petenta precizează faptul că la nivelul anului 2013 a realizat venituri ca administrator – membru CA, asimilate veniturilor de natură salarială pentru care a plătit CASS, astfel încât nu se pot stabili obligații de plată CASS pentru veniturile din investiții și chirii.

Totodată, menționează faptul că baza de calcul la veniturile din investiții se stabilește potrivit art. 94 din Codul Fiscal, ca fiind diferența dintre valoarea de vânzare și valoarea fiscală, valoarea fiscală stabilindu-se prin scăderea costurilor tranzacției dovedite cu documente justificative.

Contestatoarea precizează faptul că informațiile preluate de organul fiscal din declarația 205 depusă de X SA, RO X sunt greșite, întrucât veniturile din investiții sunt tratate ca venituri din dobânzi, fiind bifată poz. 9 din declarație, la veniturile din dobânzi baza de calcul fiind cu totul alta.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/03.07.2019, prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-na X** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 în sumă de S lei, în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. X/03.07.2019, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina contribuabilului, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.1.1+rd.1.2+rd.1.3+rd.1.4+rd.1.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr 1 a) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3) S lei;

În anul 2014, potrivit bazei de date a organului fiscal, petenta a obținut un venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei stabilit prin următoarele titluri de creanță:

- S lei stabilit prin Decizia de impunere nr. X/ 21.02.2014;
- S lei stabilit prin Decizia de impunere nr. X 20.03.2014.

Totodată, potrivit bazei de date a organului fiscal, petenta a mai obținut în anul 2014 următoarele venituri:

-venituri din dobânzi în sumă de S lei, conform Declarației informative X privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/25.02.2015, depusă de S.C. X S.A.;

- venituri din dobânzi în sumă de S lei, conform Declarației informative 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X26.02.2015, depusă de X S.A.;

- venituri din dobânzi în sumă de S lei, conform Declarației informative 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X/02.03.2015, depusă de S.C. X S.A.;

- venituri din transferuri titluri de valoare în sumă de S lei, conform Declarației informative 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. S/19.02.2015, depusă de X S.A.

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. S/21.03.2014, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

În drept, potrivit prevederilor art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2014:

„ART. 65 Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi;

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;

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. 296²² Baza de calcul

(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.

ART. 296²³ Excepții specifice

(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), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

ART. 296²⁷ Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

b) investiții; [...]

(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. 296²¹ 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). [...]

ART. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

ART. 296²⁹ Baza de calcul

(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, 62¹ și 62².

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

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Conform prevederilor legale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

- declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor [...];

- declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Conform dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturii realizat în anul 2014 de **S lei**(S lei venituri din cedarea folosinței bunurilor + S lei venituri din investiții), întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/03.07.2019, prin care a stabilit în sarcina petentei o contribuție de asigurări sociale de sănătate totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**(contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la susținerea petentei că anul 2013 a realizat venituri ca administrator – membru CA, asimilate veniturilor de natură salarială pentru care a plătit CASS, astfel încât nu se pot stabili obligații de plată CASS pentru veniturile din investiții și chirii, facem precizarea că contribuțiile de asigurări sociale de sănătate contestate sunt aferente anului 2014.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod legal organul fiscal a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/03.07.2019, prin care a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-nei X** urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

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

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„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; [....].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr. X/ 03.07.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU

Întocmit,