

DECIZIA nr.526/10.07.2014  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna x,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresele nr. x și nr. x, înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x și nr. x asupra contestației formulate de contribuabila x cu domiciliul în x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x, 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, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **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 doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată, contestatară susține ca este salariată fiind asigurată în sistemul public și astfel nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate ca urmare a încadrării în situația prevăzută de art. 296<sup>21</sup>, alin. (1), lit. i) din Codul fiscal. În susținerea acestui fapt anexează adeverința nr. x.

De asemenea menționează că a fost reziliat contractul de închiriere și astfel prin înregistrarea dovezii de reziliere a fost emisă decizia de impunere pentru lunile ianuarie, februarie, martie 2014.

În susținerea celor menționate anexează adeverința nr. x emisă x, actul adițional înregistrat la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x la contractul de închiriere nr. x prin care se reziliaza contractul de închiriere începând cu data 31.03.2014 și decizia de impunere pentru lunile ian, febr, martie 2014.

**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, organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei 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 contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1 Referitor la plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferente trim. II, III și IV 2014 în suma de x lei stabilite 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. x.**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care plățile anticipate cu titlu de contribuții***

**de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 stabilite prin Decizia de plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x, contestata de contribuabila, a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței nr. x, organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei x plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei.

Prin adresa nr. x înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a transmis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, nr. x rectificată, prin care a fost revizuită Decizia de plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x în sensul că impunerea a fost restrânsă numai pentru trimestrul I 2014, având în vedere rezilierea contractului de închiriere începând cu data 31.03.2014.

**In drept**, art.205 alin.(1) și art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează:

*“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”*

*Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

*“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

Ținând seama că obiectul contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței nr. x pentru suma de x lei (x) s-a soluționat prin emiterea deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, nr. x prin care a fost restrânsă impunerea numai pentru trimestrul I 2014, având în vedere rezilierea contractului de închiriere începând cu data 31.03.2014, contestația urmează să se respingă ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de x lei.

**3.2 Referitor la plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor aferente trimestrului I 2014 în suma de x lei stabilite 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.**

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru veniturile din inchiriere contribuabila datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în condițiile în care dispozițiile legale prevăd impunerea cu CASS a veniturilor din chirii indiferent de faptul ca realizeaza si venituri din salarii.**

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

Urmare contractului de inchiriere nr. x depus de către contribuabila referitor la venitul obținut începând cu 01.01.2014 până la 31.12.2014, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2014 nr. x, prin care a stabilit obligații în sumă de x lei calculate pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014, din care pentru trim. I 2014 – x lei.

Prin contestația formulată, contribuabila afirmă că nu datorează contribuția de asigurări sociale din motivul că este salariată și astfel nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate ca urmare a încadrării în situația prevăzută de art. 296<sup>21</sup>, alin. (1), lit. i) din Codul fiscal iar contractul de inchiriere nr. x a fost reziliat începând cu data 31.03.2014.

**În drept**, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare începând cu 01.01.2014 prevăd următoarele:

**„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal**

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

**b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

**„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].**

(2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

#### **„ART. 296<sup>21</sup> 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<sup>22</sup> Baza de calcul**

(2<sup>1</sup>) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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<sup>24</sup> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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<sup>22</sup> alin. (1).**

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>1</sup>) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>2</sup>) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, începând de 1 ianuarie 2014 contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, **au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite 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%.

De asemenea, Codul fiscal reglementează contribuțiile sociale care pot fi contribuțiile de asigurări sociale, **contribuțiile de asigurări sociale de sănătate**, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuțiile asigurărilor pentru șomaj, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Invocarea de către contestatara a faptului ca este salariat si i se retine CASS din salariu, motiv pentru care nu ar datora CASS aferent veniturilor din inchirieri nu este intemeiat intrucat veniturile din chirii nu sunt exceptate de la plata CASS.

De asemenea, nici invocarea de către contestatara a faptului ca nu datoreaza CASS in baza art. 296<sup>33</sup> din Codul fiscal este neintemeiata in conditiile in care acest articol reglementeaza contribuabilii obligati la plata impozitului pe constructii, iar exceptiile invocate de contestara sunt reglementate de art. 296<sup>23</sup> alin. (1) si alin (4) care se refera la , **contribuția de asigurări sociale, adică pensii și nu la contribuția de asigurări sociale de sănătate**.

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 pe trim. I 2014 declarat de contribuabila procedând la emiterea deciziei de impunere.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna x împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței nr. x prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei. Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2 alin.(2), art. 82, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209, art. 213 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## DECIDE

1 Respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna x pentru suma de **x lei** stabilita 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, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

2 Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna x pentru suma de **x lei** stabilita prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe trim. I 2014 nr. x, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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.

