

DECIZIA nr. 364/2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna 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 adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP x, cu domiciliul în București, Calea X, nr. x, bl. x, sc. 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.

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, coroborat cu pct. 2.1 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, 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 că baza lunară de calcul stabilită pentru fiecare din cei 3 plătitori de taxă CASS (X, X1 și X2) este mai mică decât un salariu minim brut pe țară (450 lei față de 850 lei), iar în cazul acesta persoanele fizice respective ies de sub incidența legii în ceea ce privește contribuția la plata taxei CASS. De asemenea contribuabilă solicită confirmare din partea organului fiscal cu privire la includerea corectă a persoanelor în cauză în categoria persoanelor plătitoare de CASS din cedarea folosinței bunurilor, respectiv interpretarea art. 296²² din Legea 571/2003.

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 contribuabilă 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 contribuabilă 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/2013.

În fapt, doamna X a obținut 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/2013 de către contribuabilă referitor la venitul obținut începând cu 01.01.2014 până 31.12.2014, 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 contul CASS datorate cu titlu de plăți anticipate în sumă de x lei, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, în esența contribuabila afirmă că nu datorează contribuția de asigurări sociale din motivul că iese de sub incidența legii deoarece realizează un venit din cedarea folosinței bunurilor mai mic decât salariul minim brut pe țară stabilit pentru anul 2014.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevede 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. [...]**

(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).[...]**

„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), [...] 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 [...]

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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).

(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. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(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.

(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. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²¹ alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2²) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, 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%.

Contribuabila depune la data de x.2013 declarația privind venitul estimat pentru anul 2014, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector 1 sub nr. x/2013, prin care declară un venit brut estimat pentru anul 2014 în sumă de x lei. Pe baza declarației depusă, organele de impunere au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, luându-se bază de calcul venitul brut declarat în sumă de x lei, adică venitul net estimat pentru anul 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 contribuabila, procedând la emiterea deciziei de impunere.

Invocarea de către contestatara a faptului că în cazul în care baza lunară de calcul a contribuției nu poate fi mai mică decât un salariu minim brut pe țară pentru anul 2014 nu poate fi reținută întrucât la art. 296²¹ alin.(4) se prevede faptul că încadrarea în plafonul minim se face de organul fiscal anual. Celelalte motivații ale contestatarului nu sunt incidente cauzei, motiv pentru care nu se analizează.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna X împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate 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. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, 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 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 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.