

**DECIZIA nr. 609 din 26.09.2016** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna .X. ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/21.06.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/16.06.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/21.06.2016 asupra contestatiei formulata de contribuabila .X. CNP – X cu domiciliul in Str. X sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la 26.05.2016 si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/01.06.2016, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016, nr. X/26.02.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei, comunicata la data de 18.04.2016.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/01.06.2016 contribuabila a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016, emisa sub nr. X/26.02.2016, comunicata la data de 18.04.2016, iar in sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- la data de 28 septembrie 2015 a inregistrat contractul de inchiriere pentru imobil din sector 3, Bucuresti;

- a primit de la organul fiscal la data de 29.10.2015, decizia de impunere privind platile anticipate pentru contributii asigurari sanatate nr. X/08.10.2015, prin care se stabilea un total de plata de X lei, suma achitata la 02.11.2015, prin transfer bancar;

- la data de 08 februarie 2016 contractul de inchiriere a incetat, prin inregistrarea actului aditional de incetare inregistrat la organul fiscal sub nr. X/15.02.2016;

- prin avizul de plata nr. X i s-a pus in vedere sa plateasca suma de X lei, pentru veniturile obtinute din chiria incasata pe perioada 15.09.2015 – 08.02.2016, plata efectuata cu chitanta seria X nr. X/16.02.2016;

- la data de 29.03.2016 i-a fost comunicata decizia de impunere nr. X/10.03.2016 privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016;

- prin aceasta decizie CASS a fost stabilita pentru perioada 01.01.2016 – 07.02.2016 in suma de X lei, suma pe care a platit-o prin transfer bancar la data de 19.04.2016.

In concluzie contestatara solicita revocarea deciziei emisa sub nr. 56376/26.02.2016 si emiterea unei noi decizii prin care sa se constate ca nu datoreaza vreo suma de bani la bugetul de stat pentru veniturile din chirii pentru anul 2016.

II. Prin Decizia de impunere, contestata, pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2016 nr. X/26.02.2016, organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pe de o parte platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y/10.03.2016, iar pe de alta parte actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectuate.***

**In fapt**, Administratia sector 2 a Finantelor Publice, a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei.

La data de 15.02.2016 contribuabila depune la organul fiscal actul aditional inregistrat sub nr. X/15.02.2016, privind incetarea contractului de inchiriere nr. X/28.09.2015 cât și declaratia 220 privind venitul estimat pe anul 2016, inregistrata sub nr. X15.02.2016, din care rezulta data incetarii contractului de inchiriere 07.02.2016.

In data de 10.03.2016 Administratia sector 2 a Finantelor Publice emite o noua decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y/10.03.2016 care modifica decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016 stabilita initial.

Prin contestația formulată, contribuabila sustine ca nu mai obtine venituri din chirii, deoarece contractul a incetat la data de 08.02.2016 si solicita emiterea unei noi decizii prin care sa se constate ca nu datoreaza vreo suma de bani la bugetul de stat pentru veniturile din chirii pentru anul 2016.

**In drept**, potrivit art.121, art.173 si art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in vigoare, precizeaza:

**Art. 121 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare,**

**sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate** cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. Norme metodologice

(2) Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

(3) **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. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului 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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) **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) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) 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/norma de venit 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 prevăzută la art. 64.

**Art. 173 - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, 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 40% asupra venitului brut, diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni din anul fiscal prevăzut în contractul încheiat între părți, și nu poate fi mai mare decât valoarea a de**

5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

**Art. 174 - (1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:**

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69 ;

b) persoanele fizice care realizează venituri din agricultură, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 104 ;

**c) persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;**

d) plătorii de venituri pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II sau III, precum și din arendarea bunurilor agricole, impozitate în regim de reținere la sursă.

**(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.**

(...)

(5) Plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit alin. (2) se determină prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173 , după caz.

(6) În cazul în care, în cursul anului fiscal, persoanele prevăzute la alin. (2) își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie, sunt aplicabile prevederile art. 121 alin. (10) referitoare la recalcularea plăților anticipate.

(7) Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. d) au obligația calculării, reținerii și plății sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 72, 73 , art. 84 alin. (4) - (9) și art. 125 alin. (7) - (9), după caz.

(8) Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit alin. (7) se calculează prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 171 și art. 173 alin. (2), după caz, se reține și se plătește de către plătitorul de venit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile.

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit si CASS,

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine:

- obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor de a efectua plati anticipate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe **baza veniturii estimat a fi realizat in anul**

**respectiv**, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, **prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, respectiv 5,5%**;

- prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016, au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei;

- la data de 15.02.2016 contribuabila depune la organul fiscal actul aditional inregistrat sub nr. 1003065/15.02.2016, privind incetarea contractului de inchiriere nr. X/28.09.2015 cât și declaratia 220 privind venitul estimat pe anul 2016, inregistrata sub nr. 1003065/15.02.2016, din care rezulta data incetarii contractului de inchiriere 07.02.2016.

- urmare a depunerii declaratiei privind venitul estimat, organul fiscal emite decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y din 10.03.2016, pentru perioada de impunere 01.01.2016 – 07.02.2016, respectiv data incetarii contractului;

- prin decizia de impunere nr. Y/10.03.2016 organul fiscal a stabilit ca plata anticipata cu titlu de CASS suma de X lei, achitata de contribuabila la data de 19.04.2016, asa cum reiese din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2016, anexata la dosarul cauzei.

Referitor la platile pe care contribuabila afirma ca le-a efectuat, se regasesc in evidenta fiscala, insa acestea nu pot influenta modul de stabilire a obligatiilor de plata intrucat, pe de-o parte, **formularul** decizie de impunere privind platile anticipate **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilei**.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, ***in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.***

***“3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:***

***a) plăți anticipate pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor;***

***b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;***

***(...).***

***5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.***

***6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.***

***7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:***

***a) deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);***

***f) decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).***

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de **stingere a obligatiilor de plata** se realizeaza pe baza documentelor privind:

(...)

b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

(...)

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...)** vor cuprinde numarul si data documentului (...)"

Potrivit pct. 7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

Prin urmare, argumentul contestatarei privind stabilirea eronata de catre organul fiscal a obligatiei de plata pe anul 2016, este nejustificat, intrucat decizia contestata cuprinde plati anticipate cu titlu de CASS pentru **obligatii** privind platile anticipate si **nu pentru platile anticipate achitate efectiv.**

**Se retine ca decizia de impunere privind plățile anticipate** cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, **cuprinde obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectuate.**

Potrivit art. 95 si art. 152 privind Codul de procedura fiscala in vigoare, precizeaza:  
"Art. 95 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent;

Art. 152 - (2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz”..

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat**".

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de doamna X prin modificarea deciziei de impunere initiala nr. X/26.02.2016, stabilind prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y/10.03.2016 plati anticipate cu titlu de CASS in suma X lei, achitata de contribuabila, conform evidentei la data de 19.04.2016.

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei, s-a solutionat prin modificarea platilor anticipate stabilite initial fiind emisa Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din

cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y/10.03.2016 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei, astfel, contestatia doamnei Caraiola Buftea Anca Liana, urmeaza a se respinge ca fiind ramasa fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 121, art. 173, art. 174, art. 268 alin. (1), art.269 alin. (2), art.270 alin. (1) si art.272 alin. (1), lit. (a), art.276 si art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

## **DECIDE**

Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna .X. in ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de CASS in suma totala de **X lei** stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. X/26.02.2016, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr. Y/10.03.2016 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.