

**DECIZIA nr.701/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. **x**, inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in **x**, prin doamna **x**, in calitate de reprezentant legal.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. **x/24.10.2017**, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata contribuabilei in data de **16.10.2017**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.

Avand in vedere dispozitiile 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:**

Venitul realizat in data de 02.03.2012 se refera la 3 contracte de vanzare de drepturi litigioase, din care a incasat suma pentru care a depus declaratia 200 nr. **x**, in baza careia s-a emis decizia de impunere anuala nr. **x**, iar diferentele de impozit stabilite au fost achitate integral.

Tipul de venit la care este incadrata eronat conform deciziei de impunere contestata este "venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b-d (...)".

In calitate de persoana fizica nu s-a asociat cu nicio persoana juridica si nu a obtinut niciun venit de pe urma vreunei asocieri.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

**II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x**, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.**

**III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna **x** datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x*****

**lei, in conditiile in care in cursul anului 2012 a obtinut venituri din vanzarea de drepturi litigioase.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 78 alin 2 si art. 296<sup>27</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2012:

“**Art. 78** (2) Venituri din alte surse sunt **orice venituri identificate ca fiind impozabile**, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit. a) -h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.

“**Art. 296<sup>27</sup>** Contribuabili

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

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- b) investiții;
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) **alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.**

(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. 296<sup>21</sup> 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).**

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.”

In speta, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei aferente veniturilor in suma totala de x lei mentionate la pct. I.4 “Venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d (...)”.

De asemenea, cu privire la natura veniturilor obtinute in cursul anului 2012, declarate prin declaratia 200, in sustinerea contestatiei contribuabila subliniaza faptul ca a obtinut venituri din vanzarea de drepturi litigioase, depunand in acest sens contractele de vanzare/cesiune urmatoare:

- contractul de vanzare (cesiune) de drepturi litigioase autentificat sub nr. x, avand ca obiect cesiunea drepturilor litigioase ce decurg sau au legatura cu dreptul de proprietate asupra imobilului - teren situat in x (...) drepturi ce fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti - Sectia a IV Civila;

- contractul de vanzare (cesiune) de drepturi litigioase autentificat sub nr. x, avand ca obiect cesionarea tuturor drepturilor cu privire la acordarea de masuri

reparatorii, in echivalent, pentru imobilul situat in x (...), drepturi care au fost acordate prin Decizia civila nr. x (...);

- contractul de cesiune de drepturi autentificat sub nr. x, avand ca obiect cesionarea tuturor drepturilor cu privire la acordarea de masuri reparatorii, in echivalent, pentru imobilele situate in x (...) si respectiv x (...), drepturi care au fost acordate prin Sentinta civila nr. x (...).

Fata de prevederile legale mai sus invocate si tinand cont de documentele existente in dosarul cauzei, inclusiv de cele depuse in sustinerea contestatiei, precum si de motivatiile contestatarei privind natura veniturilor obtinute in cursul anului 2012, rezulta urmatoarele aspecte:

1. In cazul persoanelor fizice care au obtinut **venituri din vanzarea de drepturi litigioase** se considera ca au realizat **venituri din alte surse**, asa cum sunt definite la art. 78 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada supusa impunerii. Insa, tratamentul fiscal anterior mentionat nu este aplicabil tranzactiilor de aceasta natura desfasurate intr-un mod profesional, repetat (nu este cazul contestatarei).

In acelasi sens este si punctul de vedere exprimat in Circulara Cabinetului Secretarului de Stat al MFP nr. x, atasata la dosarul cauzei.

Mai mult, incepand cu luna martie 2013, in Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2003, s-au introdus urmatoarele prevederi legale:

“152. În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

(...) - veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar ca urmare a realizării venitului din creanța respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit. a) - h) și art. 42 din Codul fiscal.”

Se retine ca in legatura cu tratamentul fiscal aplicabil in speta a fost instiintata contestatara de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice prin adresele nr. x, atasate la dosarul cauzei.

2. Desi este pertinenta motivatia contribuabilei potrivit careia in decizia de impunere contestata este mentionata gresit natura veniturilor, respectiv pct. I - 4 “Venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d (...)”, **aceasta datoreaza CASS**, intrucat potrivit dispozitiilor legale anterior citate, persoanele care **nu realizează** într-un an fiscal venituri de natura salariala, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> 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) din Codul fiscal **au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor veniturilor:** din cedarea folosinței bunurilor, din investiții, premii și câștiguri din jocuri de noroc, din operațiunea de fiducie, potrivit titlului III si din alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78 din Codul fiscal.

Se retine ca potrivit bazei de date a organului fiscal, contribuabila a obtinut in cursul anului 2012 venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din dobanzi platite de x, precum si venituri comerciale, astfel cum au fost declarate prin declaratia 200 nr. x.

3. Mai mult, in ceea ce priveste natura veniturilor obtinute de contribuabila in cursul anului 2012, prin referatul cauzei, AS5FP a subliniat urmatoarele aspecte:

*“Atat formularul 200, cat si aplicatia Decodim, la momentul prelucrării declaratiei anuale de venit aferenta anului 2012, nu exista caseta/buton pentru categoria de venit “alte surse”, definite la art. 78 si art. 79<sup>1</sup> din Codul fiscal si ca atare, prelucrarea declaratiei s-a efectuat prin intermediul butonului “conventii civile, din acest motiv venitul realizat se regaseste la pct. 4 si nu la pct 5.4 din decizia contestata de catre contribuabila. In caz contrar, daca aplicatia permitea acest lucru, la efectuarea regularizării CASS 2012, veniturile din vanzarea drepturilor litigioase s-ar fi cumulat cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu cele din investitii, respectiv dobanzi bancare, pe care, conform evidentelor fiscale, contribuabila le-a realizat.”*

4. Se retine ca prin decizia de impunere atacata, contribuabilei i s-a creat o situatie favorabila, cata vreme la stabilirea bazei de calcul a CASS au fost avute in vedere numai veniturile din alte surse, respectiv din vanzarea de drepturi litigioase.

5. Nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, motivatia contribuabilei potrivit careia organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala nr. x, cata vreme prin aceasta decizie s-au stabilit si individualizat obligatii de plata reprezentand diferente de **impozit** rezultate din regularizarea anuala si nu diferente de **contributii** rezultate din regularizarea anuala. Or, **obligatia de plata a impozitului pe venit nu înlătură obligația de plată a contributiei de asigurari sociale de sanatate.**

Avand in vedere cele mai sus aratate, precum si prevederile art. 276 alin 3 din Legea nr. 207/2017 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora: “Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac”, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 78 alin 2 si art. 296<sup>27</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2012, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus 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.