



DECIZIA NR. 3509/10.06.2016

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

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași cu Adresa nr., înregistrată la instituția
noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu
domiciliul în mun. Iași,

Petenta contestă 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., pentru suma de **S lei**
reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de
sănătate.

Totodată, contestă parțial și Decizia de impunere privind plățile
anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de
sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări
sociale pentru anul 2014 nr., pentru suma de **S lei** reprezentând plăți
anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră **“(1) Dispozițiile
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute
după intrarea acestuia în vigoare.”** și **„(2) Procedurile de administrare
începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân
supuse legii vechi.”**, contestația este soluționată în baza normelor legale în
vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile
anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru
veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr.
20.03.2014 a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207
alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură
fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere
faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de **27.03.2014**,
potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar
contestația a fost depusă în data de **14.04.2014** la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași unde a fost înregistrată sub nr.

Referitor la termenul de depunere a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr., precizăm următoarele:

Conform prevederilor art. 44 alin. (2), alin. (2¹) și alin. (2²) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.”

Organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicării Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. și ca urmare organul de soluționare competent îi solicită acest lucru prin Adresa nr. și prin e-mail în data de 06.08.2015, 06.10.2015, 15.03.2016 și 19.04.2016.

Având în vedere că, până la data emiterii prezentei decizii, organul fiscal nu a răspuns solicitărilor organului de soluționare, contestația formulată de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr., contestă 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.
motivând în susținerea acesteia că „*prin calculul CASS la venitul stabilit schimbă suma pentru impozitare calculată prin decizia de impunere înregistrată sub nr.*”

Contestatorul precizează că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. s-au stabilit plăți anticipate reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, iar după stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei impozitul ar trebui să fie în sumă de S lei.

Ca urmare solicită regularizarea sumelor stabilite pentru impozitarea venitului realizat în anul 2014.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis în baza prevederile art. 82, art. 296²² și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe numele **d-nei X** Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr., pentru suma de S lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, decizie pe care petentul o contestă parțial, respectiv suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și 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. pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit în mod legal plățile anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit prin luarea în considerare a venitului net declarat de contribuabil, în condițiile în care solicitarea deducerii din venitul net și a contribuției de asigurări sociale de sănătate se face la stabilirea impozitului anual.

În fapt, d-na X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, în data de 27.01.2014, organul fiscal emite în baza prevederile art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere privind plățile

anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2014, decizie pe care petenta o contestă parțial, respectiv suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

În data de 20.03.2014, organul fiscal emite în baza prevederile art. 296²² și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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. prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

Contestatoarea precizează că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. s-au stabilit plăți anticipate reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, iar după stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei impozitul ar trebui să fie în sumă de S lei și ca urmare solicită regularizarea sumelor stabilite pentru impozitarea venitului realizat în anul 2014.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor potrivit art. 63 alin. (1), art. 81 alin. (2) și alin. (3) și art. 82 alin.(1), alin. (2), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 63 Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.

ART. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună o declarație

privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat/norma de venit se depune odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți. Contribuabilii care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligația înregistrării contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de 15 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent.

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.

Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), 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.

(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 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. [...]

(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/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 de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

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. 296²⁴

(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. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).”

Totodată, conform pct. 138, pct. 139, pct. 153 și pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„138. Venitul net se determină ca diferență între sumele reprezentând chiria în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, prevăzute în contractul încheiat între părți, și cota de cheltuială forfetară de 25% reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

139. Pentru recunoașterea deductibilității cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat să prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiala deductibilă aferentă venitului, stabilită în cota forfetară de 25% aplicată la venitul brut, reprezintă uzura bunurilor închiriate și cheltuielile ocazionate de întreținerea și repararea acestora, impozitele și taxele pe proprietate datorate potrivit legii, comisionul

reținut de intermediari, primele de asigurare plătite pentru bunul cedat spre folosință, respectiv eventuale nerealizări ale veniturilor din arendare scontate, generate de condiții naturale nefavorabile, cum ar fi: grindina, seceta, inundații, incendii și altele asemenea.

153. Venitul net anual se determină de către contribuabil, pe fiecare sursă, din următoarele categorii:

a) venituri din activități independente;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor;

c) venituri din activități agricole impuse în sistem real, venituri din silvicultură și piscicultură.

153¹. Venitul net anual impozabil/Câștigul net anual impozabil se determină de organul fiscal competent.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedează astfel:

a) se determină venitul net anual/pierderea fiscală anuală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit menționate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuită;

b) venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite pe baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarația privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea bazelor a cotei de impozitare de 16%.

În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, venitul net se stabilește prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli de 25%, aplicată asupra venitului brut. Specific cotei forfetare de cheltuieli este faptul că aceasta se acordă indiferent de cuantumul lor efectiv și sunt deductibile fără a fi necesar să fie justificate de documente.

Motivațiile contestatoarei privind calculul eronat al impozitului pe venit datorat cu titlu de plăți anticipate, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât acordarea deductibilității contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate se efectuează numai asupra venitului net anual de către organul fiscal care procedează la recalcularea bazei impozabile în vederea determinării impozitului pe venitul anual datorat, după depunerea de către contribuabil a declarației privind venitul realizat pe anul 2014, așa cum

prevede art. 64¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, introdus prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu aplicabilitate de la 01.01.2014:

„ART. 64¹ Recalcularea venitului realizat din cedarea folosinței bunurilor

(1) Organul fiscal competent are obligația determinării, pe categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, a venitului anual realizat, sumă de venituri nete anuale, în vederea aplicării prevederilor referitoare la verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul IX² - «Contribuții sociale obligatorii».

(2) Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul IX² - «Contribuții sociale obligatorii» datorate în cursul anului se deduc din veniturile realizate din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor numai de organul fiscal competent la stabilirea obligațiilor fiscale anuale.

(3) Organul fiscal competent are obligația recalculării bazei impozabile în vederea acordării deductibilității contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul IX² - «Contribuții sociale obligatorii» și determinarea impozitului pe venit anual datorat.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor de la alin. (1) - (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Având în vedere cele mai sus prezentate rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Față de cele prezentate urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. pentru suma **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. pentru suma de **S lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. pentru suma de **S lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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