

DECIZIA nr. 374 /29.05.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/25.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4 cu adresa nr. x/25.03.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/25.03.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. P nr. , sector 4.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 15.03.2013 si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/19.03.2013, il reprezinta Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, comunicata in data de 11.03.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de **y** lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna **X** mentioneaza ca in mod eronat s-a calculat si impus CASS la veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor, intrucat este pensionara si CASS se retine din pensie.

Legislatia in vigoare prevede ca exceptie excluderea de la plata CASS a veniturilor din cedarea folosintei bunurilor pentru pensionari, acestia avand deja contract cu CASS.

Contestatarul mentioneaza ca a transmis AFP sector 4 decizia de pensionare cu confirmare de raspuns in data de 07.02.2013, iar in prezenta anexeaza talonul de pensie din martie 2013 si solicita sa se dispuna conform legislatiei in vigoare.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de **y** lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect si legal plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 privind venituri din cedarea folosintei bunurilor prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013, in conditiile in care nu a intreprins toate demersurile in vederea impunerii corecte a contribuabilei

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit, conform art. 82 si art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, repartizate pe termene de plata, astfel: 25.03.2013 – y1 lei; 25.06.2013 – y2 lei; 25.09.2013 – y3 lei; 25.12.2013 – y4 lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 - cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/22.05.2013, prin care contribuabila a declarat urmatoarele:

- Venit brut estimat	lei;
- Cheltuieli deductibile estimate	lei;
- Venit net estimat	y+1 lei.

In drept, potrivit art.61 si art.296 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 61.** - (1) Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, în bani si/sau în natura provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decât veniturile din activitati independente.

(2) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal urmator califica aceste venituri în categoria venituri din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta categorie. (...).”

“**Art. 296³.** - Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte; (...).”

“**Art. 296²¹ - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

- a)** întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b)** membrii întreprinderii familiale;
- c)** persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d)** persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e)** persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- f)** persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”
- g)** persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a)-c);
- h)** persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). “

Excepții specifice

“**Art. 296²³ - (1) Persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără**

Pg. 2/7

personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(3) Pentru 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) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

“Art. 296²⁷ - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

a) cedarea folosinței bunurilor; (...).

(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. 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) 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.”

“Art. 296²⁸ . - Contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la art. 296²⁷ alin. (1) se stabileste de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuala, pe baza informatiilor din:

a) declaratia privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societătilor închise, si operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen;

b) declaratia de impunere trimestriala, pentru veniturile din tranzactii cu titluri de valoare, altele decât patile sociale si valorile mobiliare, în cazul societătilor închise;

c) declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

d) evidenta fiscala, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, în cazul în care venitul net se stabileste prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

În speta devin incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

“Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote (...), care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente; (...);

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj; (...);

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a)-d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosinței bunurilor avand incheiate mai mult de 5 contracte de inchiriere, calificate ca venituri din activitati independente, se datoreaza cota de CASS de 5,5%, numai in situatia in care aceste persoane nu realizeaza într-un an fiscal venituri de natura salariala sau venituri din desfășurarea unei activități dependente, 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) din Codul fiscal.

Totodata, in ceea ce priveste modul de stabilire a contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul acestor venituri, la art. 296²⁸ din Codul fiscal se precizeaza ca aceasta se determina de organul fiscal, anual, prin decizie de impunere anuala, in baza declaratiei privind venitul realizat pentru anul precedent.

In speta, prin declaratia privind venitul estimat inregistrata la organul fiscal sub nr. x/22.05.2012, doamna X a declarat un venit net din cedarea folosinței bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente in suma de y+1 lei.

In sustinerea contestatiei, contribuabila a anexat talonul de pensie eliberat de CNPP din care rezulta ca realizeaza venituri din pensii pentru care se retine CASS.

In baza art. 82 si art. 296²⁴ din Codul fiscal si a declaratiei inregistrate la organul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, repartizate în 4 rate egale, cate y-1 lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Prin contestatia formulata, contribuabila invoca faptul ca, potrivit legislatiei in vigoare, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate de pensionari nu exista obligatia de plata a CASS, acestia avand contract cu CASS.

Totodata, prin referatul cauzei Administratia Finantelor Publice sector 4 propune admiterea contestatiei pentru CASS stabilita prin decizia de impunere, motivata de faptul ca veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru care a fost aplicata cota de 5,5% fac parte din categoria veniturilor din activitati independente, iar doamna X realizeaza venituri din pensii.

Se retine faptul ca, din punct de vedere al contribuției de asigurări sociale de sănătate, in cazul derularii unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului, chiar daca potrivit art.61 din Codul fiscal venitul se califica, in vederea impunerii acestuia, ca venit din activitati independente, natura sa este de venit din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum a fost avut in vedere la formularea art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acelasi sens s-a pronuntat si directia de specialitate din cadrul MFP cu privire la acest aspect.

Totodata, asa cum stipuleaza art. 296²⁷ alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosinței bunurilor incluse in categoria veniturilor din activitati independente nu au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra acestor venituri, in situatia in care acesti contribuabili realizeaza si venituri din pensii pentru care se calculeaza si se retine contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2013 se constata faptul ca, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x/26.02.2013, prin care a stabilit contribuabilei X obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, fara a avea in vedere dispozitiile art. 296²⁸ din Codul fiscal, potrivit caruia in cazul acestor venituri, CASS se stabileste prin decizie de impunere anuala, pe baza declaratiei privind venitul realizat.

Avand in vedere ca organul fiscal a emis decizia de impunere fara a fi intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, prin care AFP Sector 4 a stabilit in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 in suma de y lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice sector 4 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, urmand sa efectueze verificarile necesare, in ceea ce priveste calitatea de pensionar si veniturile obtinute, precum si a informatiile existente in evidenta organului fiscal exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de contestatara.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.61, art. 296³, art. 296²¹, art. 296²³ art. 296²⁷ si art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 4, numai cu privire la platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, urmand ca, organul fiscal, sa procedeze la reanalizarea cauzei cu privire la CASS, avand in vedere cele precizate in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta.

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.

