



DECIZIA nr. 179/2020
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. ,, , înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ,, , completată cu adresa înregistrată sub nr. MBR_REG .. asupra contestației formulate de domnul X, cu domiciliul în București, ...

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .. îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. ,, , comunicată prin Spațiul privat virtual în data de **03.04.2019**, prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabilul X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. ... contribuabilul X susține că baza de calcul, respectiv venitul net realizat în anul 2014 este de ... lei și nu cel stabilit de organul fiscal în valoare de .. lei, deoarece acesta nu coincide cu sumele declarate, astfel:

- Prin Decizia de impunere nr. .. primită la data de 27.02.2014, se confirmă venitul net estimat în valoare de .. lei;
- Prin Decizia de impunere rectificativă nr. .. primită la data de 18.09.2014, se corectează venitul net estimat la valoarea de .. lei;
- Prin Decizia de impunere anuală nr. ...primită la data de 06.05.2015, emisă în baza declarației rectificative depusă la data de 09.04.2015 pentru întreg anul 2014, se confirmă venitul net realizat în 2014 în valoare de .. lei.

Prin urmare, contestatarul susține că baza de calcul este venitul net realizat în anul 2014 de .. lei, pentru care datorează CASS în sumă de .. lei (.. lei * 5,5%) și nu lei cât a fost stabilit prin decizia contestată.

De asemenea, contestatarul precizează ca în anexa 1b a deciziei contestate la subpunctul II privind repartizarea contribuției se observă următoarele erori:

Se face referire la același contract de închiriere pentru aceeași perioadă nr. ...;

Se adună declarația estimativă cu cea rectificativă în mod eronat, venitul net de ... lei, iar în tabel este trecut la linia 2 venitul net de ... lei, iar la linia 1 venitul net trecut este greșit ... lei în loc de ... lei, cât este trecut în decizia de impunere anuală nr. ...;

La linia 3 a tabelului apare un contract fără număr cu venitul net ... lei pe care nu îl recunoaște.

Contestatarul mai susține că obligațiile privind plățile anticipate în cuantum de ... lei menționate în decizia contestată nu sunt corecte, întrucât nu a achitat această sumă ci suma de ... lei cu chitanța seria ... nr. ... conform deciziei de impunere nr. ... din care rezultă CASS în sumă de ... lei.

În concluzie, contestatarul solicită corectarea deciziei de impunere privind CASS pentru anul 2014 și restituirea sumei achitate în plus în valoare de ...lei ...lei – ... lei).

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. ... Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului X o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei, pe baza veniturilor din cedarea folosinței bunurilor obținute și declarate de contribuabil pentru anul fiscal 2014, în temeiul art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este obligația de plată privind CASS 2014 aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor a fost corect stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. ..., în condițiile în care la stabilirea bazei anuale de calcul a fost luată în calcul de două ori aceeași sursă, respectiv același contract de închiriere.

În fapt, conform bazei de date a organului fiscal domnul X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care a depus declarații estimative de venit și declarație anuală de venit prin care a declarat venitul efectiv realizat, precum și venituri din arendă de la ... SRL declarate de plătitorul de venit prin declarația informativă 205 aferentă anului 2014, astfel :

- venit impozabil în sumă de ... lei - din arendă;
- venit impozabil anual în sumă de ... lei (rotunjit $\dots / 12 = \dots * 12 = \dots$ lei) - din închiriere, așa cum rezultă din declarația privind veniturile realizate pe anul 2014 înregistrată sub nr.

Venit net anual realizat pe anul 2014 = ... lei.

În baza declarației estimative de venit depusă sub nr. ... organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr. ..., prin care s-au determinat următoarele :

- venit brut estimat = lei
- venit net estimat = ... lei

În baza declarației estimative de venit depusă sub nr. ... organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr. ..., prin care s-a modificat de decizia anterioară nr. ..., s-au stabilit :

- venit brut estimat = ... lei
- venit net estimat = ... lei.

În baza declarației anuale de venit depusă sub nr. ... organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. ..., modificată prin decizia de impunere nr. ..., s-a stabilit venitul net anual = ... lei.

În baza acestor informații din baza de date furnizate de plătitorul de venit pentru veniturile din arendare și de contribuabil pentru veniturile din închiriere și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., prin care au stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

1. Total baza de calcul: ... lei;
2. Total contribuție datorată: ... lei;
3. Obligații privind plățile anticipate: ... lei;
4. Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală: ... lei.

Prin contestația formulată domnul X solicită corectarea deciziei de impunere privind CASS pentru anul 2014, pe motiv că baza anuală de calcul și implicit diferența de CASS 2014 au fost eronat stabilite așa cum rezultă din anexa 1b a deciziei contestate la subpunctul II se face referire la același contract de închiriere pentru aceeași perioadă nr.

În drept, potrivit prevederilor art.1, art.2, art. 62, art.296²¹, art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2014:

"Art. 1 – (1) Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2, **care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal".

"Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;[...]"

"Art. 61 - (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și

imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”

“**Art. 62 - (2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor** se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

“**Art. 296²¹ - (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 - (2¹) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. i)**, 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 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.

(2²) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii 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 25% asupra venitului brut 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. 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).

(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), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționate la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4²) Contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 62 alin. (2¹) - (2⁵).

(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.

(10) Pentru contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, obligațiile reprezentând contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2²), se rețin și se virează de către plătitorul de venit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile.

"Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (4¹).

(4¹) **În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) și (2²), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7¹).**

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) **Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală".**

"Art. 296²⁷ Contribuabilii

(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. 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.** 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."

"Art. 296²⁸ Stabilirea contribuției

“Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296[^]27 alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală,
pe baza informațiilor din:

a) **declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) **declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;**

d) evidența fiscală, **pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

“Art. 296[^]29 Baza de calcul

(1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62[^]1 și 62[^]2.

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.”

“Art. 296[^]30 Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296[^]27 alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296[^]29.”

În temeiul prevederilor legale anterior invocate, în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din arendare, în regim de reținere la sursă, precum și din închiriere, pe baza de cote forfetare de cheltuieli, CASS anuală se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit și a celor din declarația depusă de contribuabil.

Totodată, ***baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din închiriere și din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, raportată la numărul de luni din anul fiscal .***

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor sunt incidente și prevederile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2014:

(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. (...). Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; (...).”

Concluzionand, in cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, in speta din arendare si din inchiriere, contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, depuse de platitorii de venit si din declaratiile depuse de contribuabili.

Contribuția anuală se calculează prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează CASS, aferente veniturilor.

In speta, conform informatiilor transmise de platitorul de venit prin declaratia – cod 205, pentru anul 2014, domnul X a realizat în anul fiscal 2014 un venit impozabil din cedarea folosintei bunurilor (arendă) obtinute de la ... SRL, in suma de ... lei, prin retinerea CASS si declararea ei prin declaratia nominala 112 depusa pentru luna septembrie 2014, in suma de ... lei.

De asemenea, domnul X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor in baza contractului de închiriere nr. ..., pentru care a depus declarații estimative de venit și declarație anuală de venit prin care a declarat venitul efectiv realizat, în sumă de ... lei (rotunjit ... / 12 = ... *12 = ... lei).

În baza declaratiei privind venitul realizat, a declaratiei privind venitul estimat depusa de contribuabil si a dispozitiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ si art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector ... a Finantelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., prin care au stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

- venituri din cedarea folosintei bunurilor: ... lei (**..+..+...**);
- contributie anuală CASS datorată: .. lei (...lei : 12 luni = .. lei x 5,5% = ...lei);
- obligatii stabilite privind plățile anticipate: ... lei (*... lei - plăți anticipate cu titlu de CASS stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr. ... + ... lei- CASS reținută si declarată prin declaratia nominala 112 depusa pentru luna septembrie 2014 de societatea ...SRL*);
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: ... lei.

Din **anexa nr. 1b** a deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ... rezulta că **baza anuala de calcul a CASS** se compune din :

- 1 - pentru contractul de închiriere nr. ... suma de ... lei (*venit net anual*) - cass ... lei
- 2 - pentru contractul de închiriere nr. ... suma de ... lei (*venit net estimat conform DIPA nr. ..., modificată prin DIPA pe anul 2014 nr. ...*) - cass ... lei
- 3 - pentru decl. nr. 112/2014 suma de ... lei - cass ... lei.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei susținerile contestatarului precum că obligațiile privind plățile anticipate în cuantum de ... lei menționate în *decizia contestată nu sunt corecte, fiind achitata suma de ... lei cu chitanta seria .. nr. ...*, întrucât **numai obligațiile fiscale stabilite prin titluri de creanță fiscală, în**

acest caz prin decizii de impunere emise de organele fiscale sunt înscrise ca obligații datorate de contribuabili în evidența fiscală, fără ca sumele efectiv achitate să fie evidențiate în titluri de creanță, acestea fiind doar înscrise în evidența fiscală și, după efectuarea stingerii, rezultă eventuale obligații rămase de achitat ori sume achitate în plus, după caz.

Ca atare, în deciziile de impunere anuală CASS contestate rubrica "**obligații privind plățile anticipate**" de la pct. II.3 din decizia contestată **nu conține sumele efectiv achitate** de contribuabili, **ci sumele stabilite de organele competente ca obligații de plată cu titlu anticipat și evidențiate într-un titlu de creanță corespunzător**. Altminteri, dacă în deciziile de impunere anuală emise pentru regularizarea CASS în funcție de veniturile efectiv realizate la rubrica "**obligații privind plățile anticipate**" s-ar înscrive sumele efectiv achitate de contribuabili s-ar ajunge fie la situația ca în evidența fiscală contribuabilul să figureze cu obligații fiscale neachitate dublate, dacă respectivul contribuabil a achitat mai puțin decât ceea ce i-a fost stabilit inițial prin decizii de impunere pentru obligații de plăți anticipate, fie la situația în care sumele achitate în plus să figureze în evidența fiscală ca sume achitate fără titlu, susceptibile a fi restituite la cererea contribuabilului, deși acestea sunt deja luate în considerare la determinarea obligației CASS rezultate în urma regularizării anuale, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat în niciuna dintre situații.

În consecință, susținerile contribuabilei în legătură cu determinarea obligațiilor de plată cu prilejul regularizării anuale a CASS în funcție de sumele efectiv plătite în contul obligațiilor de plăți anticipate CASS nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în rubrica "**obligații privind plățile anticipate**" fiind evidențiate doar obligațiile, nu și sumele efectiv plătite.

Astfel, din baza de date a organului fiscal rezulta ca urmare prelucrării declarației privind veniturile estimate/norme de venit pe anul 2014, Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a emis decizie de impunere privind plățile anticipate pe anul 2014 nr. ... prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei calculate la un venit net estimat în suma de ... lei.

Venitul net estimat în suma de ... lei rezulta din aplicarea cotei forfetare de cheltuieli 25% asupra venitului brut estimat în suma de ... lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr. ... (*prin care se modifică venitul net estimat în sumă de ... lei stabilit prin Decizia anterioară de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr. ...*).

CASS în suma de ... lei (... lei + ... lei) se regăsește în decizia atacată la cap. II. rd.3 - Obligații privind plățile anticipate.

În schimb, se reține ca întemeiate susținerile contribuabilului X în ceea ce privește baza de calcul eronată la determinarea CASS pentru anul 2014.

Din modul de întocmire a deciziei de impunere anuală pe anul 2014 rezulta ca organul fiscal nu a stabilit corect baza anuală de calcul a CASS și implicit contribuția de asigurări sociale de sănătate, întrucât prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul aferentă veniturilor din închiriere, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează CASS, conform declarației privind venitul realizat venitul net anual evidențiat este în sumă de .. lei, rotunjit .. lei ($.. lei : 12 \text{ luni} = .. lei$; $.. lei * 12 \text{ luni} = .. lei$) pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei.

Prin urmare se reține că la stabilirea bazei anuale de calcul a CASS organul fiscal a luat în calcul pentru aceeași sursă de venit, atât venitul net anual în sumă de ..lei cât și pe cel estimat în sumă de .. lei, fapt ce a condus la majorarea bazei impozabile .

Prin adresa de completare a referatului cauzei organele fiscale din cadrul Administrației Sector... a Finanțelor Publice recunosc faptul că baza de calcul a CASS pentru anul 2014 din decizia de impunere este eronată, suma corectă baza calcul este .. lei ce se compune din .. lei chirie + .. arendă și propun admiterea contestației pentru suma de ..lei.

În consecință, urmează a se reface calculul diferenței de CASS rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2014, după cum urmează:

- venit bază de calcul (venituri din cedarea folosinței bunurilor):... lei (...lei + ... lei);

- total contribuție datorată (... lei x 5,5% + ... lei x 5,5%) : ... lei + ... lei = ... lei;

- obligații privind plățile anticipate: ... lei (*... lei - plăți anticipate cu titlu de CASS stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr. ... + ... lei- CASS reținută și declarată prin declarația nominală 112 depusă pentru luna septembrie 2014 de societatea ... SRL*);

- diferențe CASS stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală: ... lei.

Ca atare, contestația contribuabilului X urmează a fi admisă pentru diferența de CASS de ... lei – ... lei = ... lei, iar decizia de impunere anuală nr. ... anulată parțial pentru această sumă, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.61, art. 62, art.296²¹, art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31.12.2015, art.155, art.173 și art.175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016, pct.17 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.1/2016, art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

DECIDE

1. Admite în parte contestația formulată de domnul X și anulează în parte decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr...., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice pentru diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

2. Respinge contestația formulată de domnul X împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr...., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice pentru diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, iar pct. 2 poate fi contestat în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.