

DECIZIA nr. 360 /22.05.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/20.03.2013

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/18.03.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/20.03.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, BU nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/13.03.2013, il reprezinta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate 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 contribuabilul **X**.

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

I. Prin contestatia formulata, domnul **X** solicita anulara obligatiilor de plata a CASS aferente veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor, intrucat realizeaza venituri salariale pentru care plateste CASS, asa cum rezulta din adeverinta de venit nr. /12.03.2013 eliberata de SC BIT SRL.

Contestatarul invoca prevederile art.257 alin.2 lit.f din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în sensul datorarii contributiei numai în cazul în care nu se realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor prevazute la art.257 alin.2 lit.a din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sanatatii.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate 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, motivațiile contribuabilului și actele normative în 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 contribuabilului

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 contribuabilului 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 200, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/14.05.2013, prin care contribuabilul 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.** - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ 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 partile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât partile 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.”

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 angajat 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 realizează 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 veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata la organul fiscal sub nr. x/14.05.2012, domnul X a declarat un venit net din cedarea folosinței bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente in suma de y+1 lei.

Totodata, din adeverinta de venit nr. /12.03.2013 eliberata de SC BIT SRL aflata in dosarul contestatiei rezulta ca domnul X realizeaza venituri din salarii in baza unui contract de munca pe perioada nedeterminata.

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, contribuabilul invoca prevederile art. 257 alin. 2 lit. f din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, in sensul obligatiei platii CASS de 5,5% pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, numai in cazul persoanelor fizice care nu realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si orice alte venituri din activitati dependente.

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 domnul X realizeaza venituri din salarii.

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

folosintei bunurilor, astfel cum a fost avut în vedere la formularea art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În același sens s-a pronunțat și Direcția de specialitate din cadrul MFP cu privire la acest aspect.

Totodată, așa cum stipulează art. 296²⁷ alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor incluse în categoria veniturilor din activități independente nu au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra acestor venituri, în situația în care acești contribuabili realizează și venituri de natură salariale pentru care angajatorul calculează și reține contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2013 se constată faptul că organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr. x/26.02.2013, prin care a stabilit pentru contribuabilul X obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, fără a avea în vedere dispozițiile art. 296²⁸ din Codul fiscal, potrivit cărora în cazul acestor venituri, CASS se stabilește prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației privind venitul realizat.

Având în vedere că organul fiscal a emis decizia de impunere fără a fi întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, **urmează** a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv **desființarea** Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, prin care AFP Sector 4 a stabilit în sarcina domnului X plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 în suma de y lei.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5-11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizează:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice sector 4 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, urmând să efectueze verificările necesare privind datele declarate de contribuabil și de platitorul de venit, precum și informațiile existente în evidența organului fiscal, inclusiv în ceea ce privește calitatea de salariat și veniturile de natură salariale obținute, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de contestatar.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.61, art. 296³, art. 296²¹, art. 296²³ art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în
Pg. 5/7

domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare pct. 11.5-11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

DECIDE

Desființează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice Sector 4, cu privire la plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de y lei, urmând ca, organul fiscal, să procedeze la reanalizarea cauzei cu privire la CASS, având în vedere cele precizate în prezenta decizie și ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

