

**DECIZIA nr. 515 /14.08.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/24.05.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/23.05.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/24.05.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. AIM nr. , sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/15.05.2013, 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 pentru anul 2013 nr. x/19.03.2013, comunicata sub semnatura la data de 17.04.2013, 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** precizeaza ca nu este de acord cu impunerea CASS pe anul 2013 deoarece in calitate de angajat cu contract de munca permanent i se retine lunar contributia datorata Casei de Sanatate.

In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Asa cum rezulta din OPANAF nr.2333/2007, veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosintei bunurilor din mai mult de 5 contracte se impoziteaza in sistem real ca si veniturile obtinute de persoanele fizice autorizate, neexistand obligatia inregistrarii prin formularul 070.

Aceste venituri sunt tratate la art.61 (2) din Codul fiscal ca venituri din cedarea folosintei bunurilor si nu ca venituri din activitati independente pentru a fi tratate la cap.II.

Contribuabilul solicita sa i se comunice daca in calitate de salariat cu contract de munca permanent avand un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere a devenit persoana fizica autorizata, deoarece din chitanta nr. x/21.03.2013 se poate vedea ca suma a fost incasata ca impozit pe venituri din activitati independente, desi realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

In consecinta, contestatarul solicita anularea deciziei de impunere, veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in 2013 fiind incadrate in mod eronat in categoria veniturilor realizate de persoane fizice autorizate si inlocuirea cu o decizie in care sa nu mai existe obligatia la plata CASS, in anii precedenti neexistand aceasta obligatie.

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 pentru anul 2013 nr. x/19.03.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au comunicat contribuabilului X 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 următoarele:

*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/19.03.2013, 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/19.03.2013, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 82 si art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului X 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, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru mai mult de 5 contracte.

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/13.01.2013, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

- Venit brut estimat lei;
- Cheltuieli deductibile estimate lei;
- Venit net estimat 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. 296<sup>3</sup>.** - 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. 296<sup>21</sup>** - (1) Următoarele 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, după 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 realizează venituri, în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute 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. 296<sup>23</sup>** - (1) Persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără 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. 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), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”**

“**Art. 296<sup>27</sup>** - (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. 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.”

“**Art. 296<sup>28</sup>** . - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> 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 valutar 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 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. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) 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. 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.

Totodata, in ceea ce priveste modul de stabilire a contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul acestor venituri, la art. 296<sup>28</sup> 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/13.01.2013, domnul X a declarat un venit net din cedarea folosinței bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente in suma de y+1 lei.

In baza art. 82 si art. 296<sup>24</sup> 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/19.03.2013, 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 faptul ca nu datoreaza CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, intrucat are calitatea de salariat cu contract de munca permanent si nu este persoana fizica autorizata.

Administratia Finantelor Publice sector 2 propune respingerea contestatiei pentru CASS stabilita prin decizia de impunere, motivata de faptul ca domnul X nu prezinta dovezi privind calitatea de salariat.

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 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. 296<sup>27</sup> alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor incluse in categoria veniturilor din activitati independente nu au obligatia plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra acestor venituri, in situatia in care acesti contribuabili realizeaza si venituri de natura salariala pentru care angajatorul calculeaza si retine contribuția de asigurări sociale de sănătate.

In ceea ce priveste solicitarea contestatarului, respectiv sa i se comunice daca a devenit persoana fizica autorizata si trebuie sa plateasca CASS se retine faptul ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB nu este organ de îndrumare și asistență a contribuabililor în domeniul fiscal, urmand a se adresa AFP sector 2 cu privire la acest aspect.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind veniturile din cedarea folosintei 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/19.03.2013, prin care a stabilit pentru contribuabilul X obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, fara a avea in vedere dispozitiile art. 296<sup>28</sup> 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/19.03.2013, prin care AFP Sector 2 a stabilit in sarcina domnului Ilie Serban Mihai 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 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, urmand sa efectueze verificarile necesare, referitoare la natura veniturilor realizate la momentul datorarii CASS si calitatea de salariat si la veniturile obtinute, precum si informatiile existente in evidenta organului fiscal exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de contestatar.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.61, art. 296<sup>3</sup>, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup> art. 296<sup>27</sup> si art. 296<sup>28</sup> 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, in parte, 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 pentru anul 2013 nr. x/19.03.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2, 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.

