

DECIZIA nr. 377 /30.05.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/26.03.2013

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/22.03.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/26.03.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. PR nr. , sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/13.03.2013, 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 pentru anul 2013 nr. x/22.02.2013, 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** considera ca in mod eronat s-a calculat CASS pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor si solicita anularea CASS din decizia de impunere invocand urmatoarele motive:

Potrivit art.257 alin.2 lit.f din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății persoanele pensionare care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor nu mai datoreaza CASS deoarece este retinuta din pensie.

Aceasta problema a fost pusa in discutie si rezolvata si cu CASMB, care la data de 28.03.2012 i-a comunicat decizia de impunere nr.x/14.03.2012 prin care a fost instiintat ca datoreaza CASS in suma de lei pentru perioada 01.0.12008-14.03.2012 si impotriva careia a formulat contestatie care a fost admisa si emisa o noua decizie privind obligatia de plata a sumei de lei la FNUASS pentru perioada 01.01.2007-30.06.2008 si de lei majorari, penalitati si dobanzi.

Dispozitiile legale avute in vedere in perioada 2007-2008 au fost modificate prin OUG nr.93/2008, potrivit careia incepand cu data de 01.07.2008 persoanele care obtin venituri din pensii nu mai datoreaza CASS pentru veniturile din chirii.

Fata de cele prezentate contestatarul arata ca nu datoreaza CASS deoarece este pensionar.

Contestatarul mentioneaza ca, in prezent pe rolul Tribunalului Bucuresti se afla contestatia formulata impotriva acestei decizii.

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/22.02.2013, 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 supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect și legal plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 privind venituri din cedarea folosinței bunurilor prin decizia de impunere nr. x/22.02.2013, în condițiile în care nu a întreprins toate demersurile în vederea impunerii corecte a contribuabilului

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/22.02.2013, contestată, Administrația Finanelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 82 și art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, în sarcina contribuabilului X plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de y lei, repartizate pe termene de plată, 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 folosinței bunurilor pentru mai mult de 5 contracte.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat declarația privind venitul estimat pe anul 2013 - cod 220, înregistrată la organul fiscal sub nr. x/03.01.2013, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

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

In drept, potrivit art.61 și art.296 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 61.** - (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natura provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decât veniturile din activități independente.

(2) Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această 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) **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:

- 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 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 societatilor 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 societatilor 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 veniturului brut.”

In speta devin incidente si dispozitiile art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“**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 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 venitul estimat inregistrata la organul fiscal sub nr. x/03.01.2013, 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 sustinerea contestatiei, contribuabilul a anexat decizia de pensie nr. x/28.11.2001 eliberata de CJP sector 2.

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/22.02.2013, 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 faptul ca potrivit legislatiei in vigoare pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate de pensionari nu exista obligatia de plata a CASS, aceasta fiind retinuta din pensie.

Totodata, in sustinerea contestatiei anexeaza decizia de impunere din oficiu nr. x/12.07.2012 prin care CASMB a stabilit pe numele X CASS in suma de lei, pentru perioada 01.01.2007-30.06.2008 si accesorii aferente in suma de lei, calculate pentru perioada 26.01.2008-12.07.2012 invocand faptul ca impotriva acestei decizii de impunere a formulat actiune aflata in prezent pe rolul Tribunalului Bucuresti.

Administratia Finantelor Publice sector 2 propune respingerea contestatiei pentru CASS stabilita prin decizia de impunere, motivata de faptul ca veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru care a fost aplicata cota de 5,5% fac parte din categoria veniturilor din activitati independente.

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. 296²⁷ 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 din pensii pentru care se calculeaza si se retine contribuția de asigurări sociale de sănătate.

In ceea ce priveste argumentele contestatarului vizand faptul ca dispozitiile legale privind datorarea CASS pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor, de catre persoanele care obtin venituri din pensii au fost modificate prin OUG nr.93/2008, in sensul nedatorarii acestei contributii se retine faptul ca, asa cum rezulta si din raspunsul dat prin adresa CASMB nr. x/27.07.2013, modificarea adusa Legii nr.95/2006 prin OUG nr.93/2008 privind acest aspect se aplica incepand cu data de 01.07.2008.

Cu privire la actiunea formulata in instanta impotriva deciziei de impunere emisa de CASMB se retine ca aceasta actiune nu influenteaza modul de solutionare a contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. x/22.02.2013 emisa de AFP Sector 2, aceasta vizand obligatii privind CASS stabilite pentru anul 2013.

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/22.02.2013, 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. 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/22.02.2013, prin care AFP Sector 2 a stabilit in sarcina domnului Irimescu Florin 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 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 2 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, referitoare la calitatea de pensionar și la veniturile obținute, precum și informațiile existente în evidența organului fiscal 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 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 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. x/22.02.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice Sector 2, numai 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 cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

