

DECIZIA nr. 855/23.11.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x, completata cu adresa inregistrata sub nr. x cu privire la contestația formulată de doamna X, cu domiciliul in x.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x, completata cu adresa inregistrata sub nr. x îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x comunicata in x, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **xlei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contestatara nu intelege cum de la suma de plata de xlei pentru 2 contracte si total suma de calcul de x lei s-a ajuns la dublarea sumei de plata in conditiile in care este vorba de o adaugire de x euro/luna.

In concluzie, contestatara considera ca suma pe care este obligata sa o plateasca ca fiind nelegala, in conditiile in care a cotizat x de ani CAS pana la pensie.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x, organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate din cedarea folosinței bunurilor în sumă de xlei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, in conditiile in care participarea la sistemul public de asigurari sociale de sanatate este obligatorie pentru toti cetatenii romaní cu domiciliul in Romania.

În fapt, doamna X obține venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, in baza celor 3 contracte de inchiriere pe care contribuabila le are incheiate si inregistrate la organele fiscale si anume:

- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x , care face obiectul contestației doamnei X, a fost emisa de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice doar in baza contractului de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, stabilindu-se plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Ulterior, in urma prelucrării și a celorlalte doua contracte de inchiriere, respectiv nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna și nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, s-a emis de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x stabilindu-se plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, care include și contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei care a fost stabilita anterior prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x in baza contractului de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna.

Asa cum rezulta din anexele aferente deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x și nr. x, organele fiscale au calculat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate de doamna X in baza contractelor de inchiriere pe care contribuabila le are incheiate și inregistrate la organele fiscale și anume:

- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei.

Din datele prezentate rezulta ca:

- venitul lunar baza de calcul al CASS aferent celor x contracte de inchiriere este de x lei ($x + x + x$) pentru lunile x - xși de x lei pentru lunile noiembrie – decembrie 2015 ($x + x$) aferent celor x contracte in vigoare in aceasta perioada;
- intrucat in perioada x - xvenitul lunar baza de calcul al CASS rezultat din insumarea celor x contracte a fost de x - xlei și tinand cont de prevederile art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care stabileste ca baza lunara de calcul nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut și de faptul ca salarial mediu brut calculat de Institutul National de Statistica pentru anul 2015 a fost de x lei, organele fiscale au determinat venitul lunar baza de calcul al CASS in perioada x - x in suma de x lei ($5 \times x$);
- tinand cont de aceste precizari, organele fiscale au stabilit total baza de calcul in suma de x lei astfel: ($x \text{ lei} \times x \text{ luni}$) + ($x \text{ lei} \times x \text{ luni}$) = $x + x = x \text{ lei}$.

Prin contestația formulată, contestatara nu intelege cum de la suma de plata de x lei pentru x contracte și total suma de calcul de x lei s-a ajuns la dublarea sumei de plata

in conditiile in care este vorba de o adaugire de x euro/luna si considera ca suma pe care este obligata sa o plateasca ca fiind nelegala, in conditiile in care a cotizat x de ani CAS pana la pensie.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare începând cu 01.01.2014 prevăd următoarele:

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

„ART. 296[^]21 Contribuabili

(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. 296[^]22 Baza de calcul

(2[^]1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. i), [...] 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.”

ART. 296[^]24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 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. 296[^]22 alin. (1).**

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2[^]1) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2[^]2) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, începând de 1 ianuarie 2014 contribuabilii **care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organele fiscale în baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra bazelor a cotei de impozitare de 5,5%.

Nedumerirea doamnei X și anume „dacă la cele x contracte și total suma de calcul de x lei avea de plată x lei, de ce după ce s-a adăugat al treilea contract s-a ajuns la dublarea sumei în condițiile în care este vorba de o adăugire de x euro/lună” este determinată de următorii factori:

- suma de x lei înscrisă la rubrica „total baza de calcul” în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x, prin care s-a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei, nu se

refera la doua contracte, intrucat la punctul „I. Date privind activitatea desfasurata” este trecut in mod eronat de doua ori acelasi contract, respectiv contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, inasa la stabilirea venitului lunar baza de calcul a CASS in suma de x lei s-a avut in vedere doar un contract de inchiriere, respectiv contractul de inchiriere nr. x;

- desi pare o dublare a obligatiei de plata reprezentand contribuții de asigurări sociale de sănătate, suma de x lei inscrisa in Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x este aferenta totalului baza de calcul din decizia curenta in suma de x lei care are in vedere „total baza de calcul” din decizia anterioara nr. xin suma de x lei si este stabilita avand in vedere toate cele x contracte de inchiriere pe care doamna X le are incheiate si inregistrate la organele fiscale si anume:

- contractul de inchiriere nr. xincheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei;
- contractul de inchiriere nr. x incheiat pentru perioada x - xcu o chirie lunara de x euro/luna, un venit anual net de x lei si un venit lunar baza de calcul a CASS de x lei.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca este pensionara, nu este intemeiat, intrucat veniturile din chirii nu sunt exceptate de la plata CASS (contributia de asigurari sociale de sanatate).

Dispozitiile art. 296²³ alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede ca persoanele care au calitatea de pensionari nu datoreaza contributia de asigurari sociale (CAS), ceea ce este diferit fata de contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS), contestatara confundand contributia de asigurari sociale cu contributia de asigurari sociale de sanatate.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna X împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. x prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de xlei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. xemisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de **xlei** reprezentand plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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.