



DECIZIA NR. DRc 7610/06.10.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale, cu Adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na X** cu domiciliul în mun. ...și, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de ..., conform Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de .., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care își menține punctul de vedere cu privire la motivele de fapt și temeiul de drept și consideră că decizia contestată este corect întocmită.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ..., motivând faptul că, conform Curții

Constituționale, este neconstituțional să se rețină de la pensionari contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Contestatoarea precizează că în anexa deciziei contestate, la luna martie 2014, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei calculate de organul fiscal sunt prea mari, deoarece până pe 15.03.2014 a avut contract cu o firmă iar din 16.03.2014 are contract de închiriere cu o altă firmă, iar după calculul acesteia trebuiau să fie de S lei.

Petenta menționează faptul că în data de 17.03.2014 a plătit impozitul aferent veniturilor din cedarea folosinței bunurilor cu scadența în data de 25.03.2014, iar la momentul respectiv nu figura cu debite reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Totodată precizează faptul că decizia contestată a primit-o prin poștă în data de 31.03.2014, iar primul termen de plată pentru contribuțiile de sănătate este de 25.03.2014, rezultând astfel că ar datora și penalități de întârziere.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ..., respectându-se prevederile art. 296²² și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ... și la stabilirea în sarcina petentei a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În fapt, în data de 20.03.2014, organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ..., în baza art. 296²² și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina **d-nei X**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de **S lei**, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat Declarația 220 privind venitul estimat pentru anul 2013, înregistrată sub nr. ..., prin care petenta declară pentru perioada 15.03.2013-15.03.2014, un venit brut estimat din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei pe lună și Declarația 220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2014, înregistrată sub nr. ..., prin care petenta declară pentru perioada 15.03.2014-15.03.2015, un venit brut estimat din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei pe lună.

Contestatoarea motivează faptul că este neconstituțional reținerea de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru pensionari.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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

Baza de calcul

(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.

Excepții specifice

Art. 296²³

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale. [...]

(3) 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), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]

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, menționați 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.

(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”.

În speța devin incidente și dispozițiile art. 211 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.

Referitor la regulile privind modul de stabilire a plăților anticipate, cu aplicabilitate în speță, potrivit art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.”

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca baza 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(...).”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau la nivelul veniturii net realizat pentru anul fiscal al anului precedent.

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatoarei privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este pensionară, întrucât legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din cedarea folosinței bunurilor, pentru care există obligația plății acestei contribuții, cât și persoanele exceptate de la plata acestora, excepțiile stipulate de art. 296²³ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform prevederilor legale, excepțiile de la plată se referă la contribuția de asigurări sociale, adică la contribuția pentru pensii și nu la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabil procedând la emiterea deciziei de impunere.

Astfel, prin Declarația 220 privind venitul estimat pentru anul 2013, înregistrată sub nr. ..., contestatoarea declară pentru perioada 15.03.2013-15.03.2014, un venit brut estimat din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei pe lună.

Ca urmare organul fiscal stabilește pentru perioada 01.01.2014-15.03.2014 următoarele:

- Venit brut estimat – S lei
- Cheltuieli deductibile – S lei
- Venit net estimat – S lei
- Contribuții de asigurări sociale de sănătate – **S lei.**

Prin Declarația 220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2014, înregistrată sub nr. ..., contestatoarea declară pentru perioada 15.03.2014-15.03.2015, un venit brut estimat din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei pe lună.

Ca urmare organul fiscal stabilește pentru perioada 15.03.2014-31.12.2014 următoarele:

- Venit brut estimat – S lei
- Cheltuieli deductibile – S lei
- Venit net estimat – S lei
- Contribuții de asigurări sociale de sănătate – **S lei**.

Se constată faptul că, organul fiscal a procedat la calcularea plăților anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pe baza veniturilor declarate chiar de contribuabil, emițând în acest sens Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ..., prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Cu privire la întrebarea contestatoarei „*La ce se referă: PLAFON MAXIM PREVĂZUT DE LEGE?*” facem precizarea că, conform prevederilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Plafonul maxim este baza lunară pentru care se calculează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate care nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut pe economie.

Cu privire la suspiciunea contestatoarei, precum că va fi penalizată de către organul fiscal, pe motiv că decizia de impunere i-a fost comunicată în data de 31.03.2014, iar termenul de plată a contribuției de asigurări de sănătate pentru primul trimestru a fost 25.03.2014, facem precizarea că în această situație nu datorează accesorii, așa cum precizează Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 550/2014 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014:

„Articol unic

Punctul 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.561/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 din 26 octombrie 2004, se modifică și va avea următorul cuprins:

<<5. Art. 45 și 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.

În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.>>"

Având în vedere prevederile legale și decizia comisiei fiscale centrale mai sus invocată rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabil, prin emiterea deciziei de impunere, iar pentru perioada 25.03.2014-31.03.2014 nu se datorează accesorii.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit în sarcina contribuabilului contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....].”, urmează a se respinge contestația formulată de **d-nei X**, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296²¹-art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na 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 2014 nr., pentru suma de **S lei**, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Serviciului Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.