

DECIZIA nr.55/2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS5FP, comunicata contribuabilei in data de **16.10.2017**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Veniturile mentionate in decizia de impunere atacata nu reprezinta venituri care sa faca obiect de impunere pentru plata CASS.

In anul 2012, in paralel cu activitatile care au produs veniturile mentionate, respectiv venituri din drepturi de proprietate intelectuala - formare profesionala, sustinere cursuri, etc, a obtinut venituri din contracte de munca, cu privire la care s-au achitat in integralitate obligatiile fiscale, inclusiv CASS.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, in conditiile in care in cursul anului 2012 a obtinut venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

In drept:

In perioada 01.01.2012 - 30.06.2017, potrivit prevederilor:

- art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

CAPITOLUL II

Venituri din activități independente

“Art. 52. - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) b) venituri din activități desfășurate în baza **contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, precum și a contractelor de agent.”

- art. III din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

“Art. III. - (1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin **venituri de natură profesională**, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 131 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau **venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil**, precum și contractele civile și cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor art. 38 alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv art. 18 din Legea nr. 53/1991 privind indemnizațiile și celelalte drepturi ale senatorilor și deputaților, precum și salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.”

- art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma din domeniul sănătății:

“Art. 215. - (1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) **Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente**, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit **sunt obligate să**

depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

“**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 de 6,5%, 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; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;**

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;

e) Abrogată prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 107/2010 începând cu 01.01.2011.

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.

2¹) Abrogat prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a)-d), alin. (21) și (22) și la art. 213 alin. (2) lit. h), **contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.**

(4) În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. c) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară și care nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, contribuția lunară de 6,5% datorată se calculează asupra sumei reprezentând o treime din salariul de bază minim brut pe țară.

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(6) Contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se datorează asupra sumelor acordate în momentul disponibilizării, venitului lunar de completare sau plăților compensatorii, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii, precum și asupra indemnizațiilor reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare.

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine** persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin.

(2) lit. a), d) și e), **respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b)**, c) și f).

(8) Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca, în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, **plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din convenții civile** nu este obligația platitorului de venit, ci este **obligația persoanelor beneficiare de venit** (în cota de 5,5 % din venitul realizat), întrucât acest venit este tratat drept venit din activități independente.

De asemenea, pentru această categorie de venit **nu există excepții de la plata contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate**, persoana fizică datorând contribuție la sistemul asigurărilor sociale de sănătate chiar dacă, în același timp, realizează și alte venituri, cum ar fi venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente, venituri din dividende sau venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

În perioada 01.07.2012 - 31.12.2012, potrivit prevederilor:

- art. 52, art. 93, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**Art. 52.** - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) b) venituri din activități desfășurate în baza **contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, precum și a contractelor de agent.”

“**Art. 93.** - (1) **Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor**, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în **ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat**.”

“**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:

(...) f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă 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).”

“**Art. 296²²** (4) Pentru persoanele prevăzute la **art. 296²¹ alin. (1) lit. f)** și h), **baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți**, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 sau venitul din asocierie, după caz.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

“**Art. 296²⁴** (5) Contribuabilii prevăzuți la **art. 296²¹ alin. (1) lit. f)** și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, **plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor** respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz. (...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând **contribuția de asigurări sociale de sănătate** calculate, reținute și virate în cursul anului fiscal de către plătitorii de venit **sunt obligații finale**.

(7) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (1) lit. a) -c), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, acestea fiind obligații finale.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar **încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**”

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012. “

“**Art. 296²⁵** (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia **se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**”

Începând cu data de 01.07.2012, **plătitorii de venit**, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, de a calcula, reține și vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, pentru veniturile plătite din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile

incheiate potrivit Codului civil, **au si obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, respectiv a CASS;** baza lunara de calcul pentru CASS este venitul brut stabilit prin contract, care nu poate fi mai mic decat un salariu de baza minim brut pe tara, daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia.

De asemenea, pentru aceasta categorie de venit **nu exista exceptii de la plata contributiei la sistemul asigurarilor sociale de sanatate**, persoana fizica datorand contributie la sistemul asigurarilor sociale de sanatate chiar daca, in acelasi timp, realizeaza si alte venituri, cum ar fi venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente, venituri din dividende sau venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Prin urmare, pentru anul 2012, in cazul veniturilor platite din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, organul fiscal competent stabileste obligatiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizie de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contribuabilei privind natura veniturilor realizate in cursul anului 2012 in legatura cu care a fost emisa decizia de impunere contestata avand in vedere urmatoarele considerente:

Conform OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire si de regularizare a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice potrivit Cap. II si III ale Titlului IX² din Codul fiscal:

“II.1 Stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice pentru anul fiscal de referinta, potrivit Cap. II din Codul fiscal, **se realizeaza potrivit prevederilor art. 296²⁵**, pe baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili, precum si **pe baza declaratiilor depuse de platitorii de venituri.**”

In speta, conform informatiilor cuprinse in declaratia 205 depusa de catre x, CUI x, la organul fiscal competent, contribuabila a realizat in cursul anului 2012 venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil (impozit 16%), in suma totala de x lei (x lei), pentru care datoreaza CASS anuala in suma totala de x lei, rezultata prin aplicarea dispozitiilor art. 1 din OUG nr. 59/2005, respectiv prin stabilirea si reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijaarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

In ceea ce priveste natura veniturilor realizate, contribuabila nu a atasat documente din care sa rezulte o alta situatie de fapt fiscala, desi avea aceasta posibilitate potrivit dispozitiilor art. 276 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Totodata, potrivit dispozitiilor art. 1266 din Cod Civil:

“**Art. 1266** (2) La stabilirea voinței concordante se va ține seama, între altele, **de scopul contractului**, de negocierile purtate de părți, de practicile

statornicite între acestea și de **comportamentul lor ulterior încheierii contractului.**”

Or, în speta, așa cum s-a aratat anterior, platitorul de venit, x a considerat veniturile platite doamnei x drept venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, tratându-le din punct de vedere fiscal ca atare și declarându-le în acest fel în declarația informativă, formular 205.

Prin urmare, întrucât în cursul anului 2012, platitorul de venit, x, nu a reținut la sursa CASS, fapt ce rezultă din situația denumită “Informații privind contribuțiile sociale și venit baza impozit conform datelor declarate în D112”, atașată la dosarul cauzei, iar contribuabila nu a făcut dovada efectuării de plăți anticipate cu titlu de CASS la CASMB, rezultă că în mod corect, a fost stabilită diferența de CASS în suma de x lei, potrivit deciziei de impunere atacată.

Drept pentru care, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisă de AS5FP, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 32 și art. 35 din OCNAS nr. 617/2007, art. III din OUG nr. 58/2010, art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma din domeniul sănătății, art. 52, art. 93, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisă de AS5FP, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei.

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.