

DECIZIA nr. 880 din 14.11.2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
Domnul OMN,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/03.07.2019

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finatelor Publice Ilfov cu adresa nr.x/03.07.2019 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/03.07.2019 asupra contestatiei formulata de contribuabilul OMN CNP: x cu domiciliul in Oras Voluntari, Str.x, jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/28.06.2019 îl constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/09.05.2019, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala în sumă de x lei, fata de impunerea anterioara.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu pct. 3.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de domnul OMN.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la AJFP Ilfov sub nr. x/28.06.2019 domnul OMN a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/09.05.2019 invocand exceptiile prezentate la art. 296²³ din Legea 571/2003, in vigoare in anul 2014.

Potrivit informatiilor cuprinse in D-112, acesta a realizat in paralel si venituri din salarii in decursul anului 2014 la Societatea Romana de Televiziune.

II. Prin decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/09.05.2019, AJFP Ilfov a stabilit în sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala în sumă de x lei, fata de impunerea anterioara.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarele cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuala pe anul 2014 privind diferente de contributii sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus pentru anul 2014, in conditiile in care in baza de date a organului fiscal figureaza ca a realizat

venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit pentru care nu a fost retinuta si achitata CASS.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/28.06.2019, contestata, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a stabilit, in baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei dupa cum urmeaza:

- venituri din contracte/conventii civile în regim de retinere la sursă a impozitului conform art. 52 alin. (1) lit. b)-d) din Codul fiscal: x lei;
- contributie anuală CASS datorată (conform anexei): x lei;
- obligatii stabilite privind plățile anticipate: x lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilite in plus (rd.2-rd.3): x lei.

La baza deciziei de impunere anuala a stat declaratia cod "205- Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa, pe beneficiari de venit", depusa la organele fiscale teritoriale de catre platitorul de venit, respectiv de societatea Asced Netsolutions SRL in data de 23.02.2015, prin care a declarat venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pentru Domnul OMN pentru anul 2014.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014, a obtinut venituri de natura salariala de la Societatea x si orice alt venit realizat in anul 2014 in afara celor de natura salariala a fost venit din proprietate intelectuala.

Conform informatiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figureaza cu venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit pentru anul 2014 in suma de 10.786 pentru care s-a retinut impozit pe venit (16%) in suma de x lei.

In drept, potrivit art.1, art.2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2014:

"Art. 1 – (1) Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2, **care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste** impozite, taxe și **contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal".

"Art. 2 - (2) Contributiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;[...].”

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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

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, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); (...).”

Art. 296²² - (4) Pentru persoanele prevăzute la art. art. 296²¹ alin. (1) lit. f), 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, și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului pe venit.”

Excepții specifice

“Art. 296²³ [...] (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. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

[...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, și se efectuează încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6).

[...]

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data

comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

Fata de prevederile legale mai sus invocate se retine ca veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/convențiilor civile incheiate potrivit Codului civil, reprezinta potrivit art. 52 din Codul fiscal, sunt venituri din activitati independente pentru care contribuabilii, datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate anual ce se stabilesc prin decizie emisa de organul fiscal, veniturile de natura celor prevazute la art.52 alin.(1) lit b-d nefiind scutite de plata CASS.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Conform OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II si III ale Titlului IX² din Codul fiscal:

*“II.1 Stabilirea contribuției 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.**”*

Conform informațiilor cuprinse în declarația 205 -Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de retenere la sursa” depusă de către SC x SRL, CUI x, la organul fiscal competent, contribuabilul a realizat în cursul anului 2014 venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil (impozit 16%), în sumă totală de x lei (rezultată prin aplicarea dispozițiilor art. 1 din OUG nr. 59/2005, respectiv prin stabilirea și 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 neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclus), pentru care datorează CASS anuală în sumă totală de x lei.

Din situația denumită “Informații privind contribuțiile sociale și venit baza impozit conform datelor declarate în D112 ” extrasa din baza de date a organului fiscal reiese că plătitorul de venit Transilvania Media Group Productions SRL a reținut la sursa obligații privind plățile anticipate, pentru luna august 2014 în sumă totală de x lei, suma ce se regăsește înscrisă la Cap. II rd. 3 din decizia de impunere atacată.

Așa cum s-a arătat anterior, plătitorul de venit, SC x SRL, CUI x, a considerat veniturile plătite domnului OMN 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.

Motivația contestatarului vizând faptul că veniturile realizate sunt scutite de plata CASS pe motiv că este salariat este total neintemeiată, întrucât veniturile din contracte/convenții civile sunt venituri independente ce se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal în vigoare în anul 2014.

Contrar sustinerilor contribuabilului pentru anul 2014, 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.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sănătate anul 2014 nr. x/09.05.2019, prin care Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a stabilit o diferenta de contributii anuala de regularizat in plus (de plata) in suma de **x lei**, drept pentru care contestatia domnului OMN urmeaza a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.1, art.2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respinge contestatia formulată de domnul OMN împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. x/09.05.2019, emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov.

Ligia Mihaela Urs
DIRECTOR EXECUTIV