



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIE nr.2063/18.01.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de dna. X înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG-REG .../25.10.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. .../30.10.2017, asupra contestației depusă de dna. X, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP

Dna. X depune contestația înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG-REG .../25.10.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017, prin care se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../13.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012, solicitându-se admiterea contestației și anularea în totalitate a Deciziei de impunere nr. .../13.10.2017 pentru stabilirea de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG-REG .../25.10.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Prin adresa înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. HDR_REG .../07.12.2017 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR .../29.12.2017, în conformitate cu art. 276 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "*Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei.*" , coroborat cu pct. 9.8 din OPANAF nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "*Cererile precizatoare pot fi depuse la organul de soluționare competent al contestației până la emiterea deciziei de soluționare.*" petenta revine la contestația înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG-

REG .../25.10.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017 la care atașază documente noi în completarea celor depuse inițial.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită modificarea bazei de calcul din decizie, respectiv suma de ... lei, < venit total realizat în anul 2012, (venit brut ... lei, compus din venit impozabil de ... + ... lei contribuție CASS plătită de Tribunalul Hunedoara) > așa cum este declarat în declarația 200, în venit net anual în sumă de ..., așa cum apare în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

În susținerea celor solicitate are în vedere prevederile art. 296²² alin.1 și alin. 2 din Titlul IX² Cod fiscal.

Prin cererea precizatoare depusă ulterior înregistrării contestației inițiale, petenta revine cu solicitarea de modificarea bazei de calcul din decizia contestată, cu precizarea ca încadrarea veniturilor să se facă la Venituri din activități independente deoarece X PFA este persoană juridică, atașând Certificat de Înregistrare ORC și adresa nr. .../27.11.2017 emisă de Tribunalul Hunedoara - Biroul local pentru expertize tehnice și contabile.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr..../13.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au stabilit ca obligație de plată în sarcina doamnei X suma de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Doamna X are domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de ... lei, în condițiile în care a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b-d, pentru care nu a fost achitată în totalitate CASS.

În fapt, la data de 13.10.2017 a fost emisă Decizia de impunere anuală nr.../13.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, pentru veniturile obținute în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, aferente unui venit bază de calcul în sumă de ... lei, în baza declarațiilor informative, formular D205 astfel:

- venituri din expertiză contabilă și tehnică judiciară în cuantum de ... lei, depusă de TRIBUNALUL HUNEDOARA, CUI ... pentru care platitorul de venit nu a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate;

- venituri din expertiză contabilă și tehnică judiciară în cuantum de ... lei, depusă de TRIBUNALUL HUNEDOARA ENTITATE ASIMILATĂ ANGAJATORULUI, CUI ... pentru care platitorul de venit a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, conform informațiilor deținute în baza declarației 112 depusă de plătitorul de venit.

Întrucât pentru această categorie de venit plătitorul de venit a reținut o cotă de impozit de 10% reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual datorat, doamna X CNP ..., a depus declarația pentru veniturii realizate în România formular 200 pentru venituri din expertiză contabilă și tehnică judiciară, în vederea regularizării impozitului anual datorat, după cum urmează:

- venit brut în cuantum de ... lei;
- cheltuieli deductibile în cuantum de ... lei;
- venit net în cuantum de ... lei.

În baza venitului rezultat, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I.1+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): ... lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): ... lei;
- obligații privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): ... lei.

Prin contestația formulată petenta susține că baza de calcul aferentă căreia datorează CASS este venitul net anual în sumă de ... lei, așa cum apare în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

Prin cererea precizatoare înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../29.12.2017, depusă ulterior înregistrării contestației inițiale înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../17.11.2017, petenta consideră că P.F.A. X are calitatea de persoană juridică.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

„*TITLUL IX²**) - *Contribuții sociale obligatorii - CAPITOLUL I*

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului [...]

„*Art. 296³ - Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale*

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”;

„*CAPITOLUL II**)

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică [...]

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) [...];

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III. [...]

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, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

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. 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.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie. [...]

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]

(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.

Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute 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 prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3). [...]"

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;"

„ART. 46 - Definierea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

„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: [...]

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; [...]

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 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.”

„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 care se supun impozitului pe venit;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]

(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. [...]

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe

venit este valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține faptul că în anul 2012 petenta a realizat venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară la TRIBUNALUL HUNEDOARA, CUI ... pentru care platitorul de venit nu a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate, respectiv la TRIBUNALUL HUNEDOARA ENTITATE ASIMILATĂ ANGAJATORULUI, CUI ... pentru care platitorul de venit a reținut contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de ... lei.

Întrucât veniturile obținute din aceste activități se supun impozitului pe venit potrivit art. 52 alin. (1) lit. b - d din Codul fiscal, contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

Astfel, rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

De altfel, prin contestația formulată petenta recunoaște venitul total realizat în anul 2012 în sumă totală de ... lei, cu toate acestea considera că contribuția se calculează la venitul net anual în sumă de ... lei, așa cum este înscris în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, formular D250.

Contribuția de asigurări de sănătate stabilită în plus prin decizia de impunere contestată este stabilită pentru veniturile realizate în baza art. 296²¹ alin. (1) lit f) din Codul fiscal, conform art. 296²⁴ alin. 5 din acelaș act normativ, respectiv contribuabili prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

Totodată, se reține că decizia, a fost emisă în conformitate cu O.P.A.N.A.F. nr. 2130/2013, pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoane fizice, însumând, pentru toate sursele, baza de calcul al contribuției declarată de plătitorii de venit în formularul D205, iar rezultatul obținut s-a împărțit la 12 luni, pentru veniturile prevăzute la art. 52 lit. b-d din Codul fiscal.

Nu poate fi reținut nici argumentul invocat în completarea contestației cu privire calitatea de persoană juridică a petentei, având în vedere că potrivit certificatului de înregistrare anexat în copie la dosarul contestației, X PFA, CUI 20426974, are calitatea de persoană fizică autorizată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care A.J.F.P Hunedoara a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de ... lei, drept pentru care contestația doamnei X urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

- Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației depusă de dna. X împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../13.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, privind suma de ... lei, reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

- Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X
- A.J.F.P Hunedoara, cu aplicarea
prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...