

Decizia nr. xxx/2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul XX, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P. Sibiu, prin adresa nr. XX/2017 înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX/2017 cu privire la contestația formulată de domnul XX - C.N.P. XXX, având domiciliul în mun. XX, str. XX nr. xx, jud. Sibiu.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. XX/2017, emisă de A.J.F.P. Sibiu, și privește suma de XX lei reprezentând diferențe de C.A.S.S. rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.* (2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilit în raport de data primirii sub semnătură a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. XX/2017, respectiv data de **2017**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării contestației la A.J.F.P. Sibiu, respectiv data de **2017**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să soluționeze pe fond contestația depusa de petentul XX.

I. Domnul XX contestă Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017, emisă de A.J.F.P. Sibiu prin care organele fiscale au calculat diferența de contribuții sociale de sanatate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012 în sumă de **XX lei**, motivând că în anul 2012 a avut încheiat un contract de administrator cu S.C. XX SRL, contract ce intră sub incidența legii salarizării, iar contribuția de 5,5% CASS a fost reținută la sursă și virată în fiecare lună de către societate.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Sibiu în baza Declarației D205, înregistrată sub INTERNT nr. XX/2013, depusă de XX SRL C.U.I. XX, au emis **Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017**, prin care au calculat diferența de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012 în sumă de **XX lei** în sarcina acestuia, aferent venitului realizat în regim de reținere la sursă din Contracte/convenții civile.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul soluționare contestații este de a se pronunța asupra legalității obligării contestatarului la plata CASS în sumă de XX lei stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017, emisă de .A.J.F.P. Sibiu.

În fapt, se reține că organele fiscale din cadrul AJFP Sibiu au emis Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017, prin care au stabilit că pentru anul fiscal 2012, domnul XX datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de XX lei, aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile, în sumă de XX lei.

Domnul XX contestă Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017 motivând că în anul 2012 a avut încheiat un contract de administrator cu S.C. XX SRL, contract ce intră sub incidența legii salarizării, iar contribuția de 5,5% CASS a fost reținută la sursă și virată în fiecare lună de către societate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 93 alin. (2), lit.a) și b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu care :

„ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile [art. 95](#) alin. (4) și [art. 102](#) alin. (2);**
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Art. 52 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, (aplicabil în anul 2012) prevede:

„(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. 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.”

În speță, sunt incidente, de asemenea, prevederile Titlul IX² Cap II din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL II, din titlul IX² din Legea 571/2003 privind Cod Fiscal art 296²¹-296²⁵, cuprinde reglementari legale referitoare la: Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

“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:

(...)

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. 296[^]22 Baza de calcul

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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. 296[^]25 Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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 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.”

Din interpretarea prevederilor legale anterior enunțate, aplicabile în anul 2012, rezultă că :

- pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la art. 296[^]21 alin. (1) lit. f) - **venituri din convenții civile**, baza de calcul C.A.S.S. 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 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;

- conform prevederilor art. 296[^]24 alin (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil în anul 2012, Contribuabili prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. f) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale;

- **identificarea persoanelor precum și a venitului bază de calcul se realizează din formularul 205 deus de angajator;**

- 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;

Față de cele prezentate, analizând natura veniturilor și baza de calcul avute în vedere la determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sănătate anul

2012 nr. XX/2017, se rețin următoarele :

ART. 257*) din Legea 95/2006 privind Reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada ianuarie- iunie 2012, precizează :

„(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 5,5%, 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); (...).”*

Din reglementările legale anterior enunțate, aplicabile în anul 2012, rezultă că veniturile din convenții civile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit, iar **conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, baza de calcul a C.A.S.S. lunară reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii 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, reglementările fiind similare și în Legea 95/2006 privind Reforma în domeniul sănătății aplicabile în perioada 01.01.2012 – 30.06.2012.**

Incidente sunt și prevederile art. 41, art. 45, art. 296³ și art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora:

“ART. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) *venituri din activități independente, definite conform [art. 46](#);*

b) venituri din salarii, definite conform [art. 55](#);

ART. 55 Definirea veniturilor din salarii

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

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;

ART. 296¹⁸* Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) *Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296¹³ lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.*

(2) *Sub aspectul calculării, reținerii și plății contribuțiilor individuale de asigurări sociale și a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în situația persoanelor prevăzute la art. 296¹³ lit. c), plătitorul de venit este asimilat angajatorului.*

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”.

Din reglementările legale anterior enunțate, aplicabile în anul 2012, rezultă că persoana juridică care are calitatea de angajator are obligația de a calcula, reține și vira contribuțiile de asigurări sociale obligatorii salariaților, printre care și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reies următoarele:

Potrivit declarațiilor informative depuse de XX SRL C.U.I. XX, formular D205 cu nr. de înregistrare INTERNT XX/2013 rezultă ca petentul a realizat în anul 2012 venituri din contracte/convenții civile în suma de XX lei.

Astfel, A.J.F.P. Sibiu a emis Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017, prin care a stabilit de plată în sarcina domnului XX CASS în sumă de XX lei aferente venitului net realizat la XX SRL C.U.I. XX.

Domnul XX contestă Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017 motivând că în anul 2012 a avut încheiat un contract de administrator cu S.C. XX SRL, iar contribuția de 5,5% CASS a fost reținută la sursă și virată în fiecare lună de către societate.

În acest context, prin adresa nr. XX/2017, Serviciul soluționare contestații a solicitat A.J.F.P. Sibiu – Serviciul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice informații cu privire la CASS 5,5% reținută și achitată de S.C. XX SRL pentru domnul XX.

Potrivit adresei nr. 225424/08.09.2017, înregistrată la D.G.RF.P. Brașov cu nr. XX/2017, A.J.F.P. Sibiu – Serviciul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice ne transmite un extras din aplicația informatică -informații privind contribuțiile sociale și venit baza impozabil conform datelor declarate în D112 din care rezultă că societatea XX SRL a reținut în anul 2012, domnului XX, pentru un venit brut realizat în sumă de XX lei, CASS 5,5% în sumă totală de XX lei.

De asemenea, prin adresa XX/2017, Serviciul soluționare contestații a solicitat C.J.A.S. Sibiu informații cu privire la situația analitică privind contribuțiile CASS pe anul 2012 pentru domnul XX.

Potrivit adresei nr. XX/2017, înregistrată la D.G.RF.P. Brașov cu nr. XX/2017, C.J.A.S. Sibiu precizează că domnul XX figurează, raportat la anul 2012, ca persoană cu venituri din salarii sau asimilate salariilor realizate la firma XX SRL, conform declarațiilor 112 depuse de această firmă conform reglementărilor legale, data de angajare fiind 2010.

Totodata, C.J.A.S. Sibiu precizează: „domnul XX nu figurează în evidența noastră cu obligații de constituire și plată la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă pe anul 2012 până la data predării la ANAF, respectiv 2012”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă, în anul 2012, domnul XX a obținut de la societatea XX SRL atât venituri salariale cât și venituri din contracte/convenții civile, a faptului că A.J.F.P. Sibiu - B.R.C.D.F.P.F., prin Referatul depus la dosarul contestației nu a analizat în niciun fel susținerile petentei, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța cu privire la contribuțiile datorate de către domnul XX cu titlu de CASS în anul 2012.

Astfel, organul de soluționare a contestațiilor reține că nu se poate pronunța asupra sumei datorate de petent cu titlu de CASS pe anul 2012, motiv pentru care urmează a aplica dispozițiile art. 279 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care precizează: *“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente în dosar și în urma demersurilor întreprinse de organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare, la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.”* **și va desființa Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017 în sumă de XX lei, emisă de A.J.F.P. Sibiu domnului XX.**

Organul fiscal din cadrul A.J.F.P. Sibiu urmează să procedeze la reanalizarea situației de fapt, având în vedere prevederile legale aplicabile în cauză și motivele prezentate în prezenta decizie, și să emită, după caz, o altă decizie referitoare CASS an 2012.

În speța, sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 din Anexa 1 la Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului Vili din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: *“11.4. ... în situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.”*

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. XX/2017, în sumă de XX lei, emisă de A.J.F.P. Sibiu pentru domnul XX, organele fiscale urmând să procedeze la reanalizarea situației de fapt, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac conform prevederilor art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR GENERAL