



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Operator de date cu caracter personal**  
**nr. ANSPDCP 759/2003**  
**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

**D E C I Z I E 3039/2018**

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr.../06.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../15.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara cu adresa nr. .../07.12.2017, asupra contestației formulată de **dl. X**, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara , CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara , cu privire la suma de **...lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P.Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr.../ 06.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../15.12.2017, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, 13.11.2017, potrivit semnăturii de pe confirmarea de primire atașată în copie la dosarul contestației .

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 2, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petentul susține că i-a fost comunicat, verbal, faptul că sumele pe care le are de plată provin din două contracte: o convenție civilă cu P SRL Hunedoara și un contract de drepturi de autor cu Editura E și Ci.Conform informațiilor comunicate de administratorii P SRL Hunedoara, contribuțiile la sănătate aferente contractului petentului au fost achitate pe cel puțin o jumătate din anul 2012.

În susținerea afirmațiilor din contestație, cu adresa înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr.../21.12.2017 și la DGRFP Timișoara sub nr.TMR-DGR .../08.01.2018, dl.X depune copie după

extrasul REVISAL, invocând și temeiul de drept pe baza căruia își întemeiază susținerile.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentului suma de ...lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

**III.** Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

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

*Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii ca obligație de plată în sarcina petentului, a sumei de ...lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012, în condițiile în care baza de calcul a fost stabilită eronat de către organul fiscal teritorial.*

**În fapt**, în anul 2012 domnul X obține, pe lângă venituri din salarii, și alte venituri în sumă de ... lei astfel:

- din drepturi de autor suma de ... lei, în baza unui contract încheiat cu Editura E și Ci ;
- din convenții civile suma de ... lei, în baza unui contract încheiat cu societatea P SRL Hunedoara.

Pentru veniturile obținute, cu regim de reținere la sursă, plătitorii de venituri au depus la organele fiscale teritoriale formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I.

Conform prevederilor *Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.913/06.12.2012 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, la anexa nr. 2, Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 4, după cum urmează:

„ANEXA 4

#### INSTRUCȚIUNI

*privind completarea și depunerea formularului 205  
"Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și*

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

1. Termenul de depunere a declarației

**Declarația se completează și se depune anual:**

**- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;**

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală.

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

**Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:**

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;**

[...]

Căsuța "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite."

În drept, sunt incidente prevederile Titlului IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, după cum urmează:

“ART. 296<sup>21</sup> 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:**

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- 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<sup>22</sup> Baza de calcul

**(4) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți ....**

**(5) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296<sup>21</sup>](#) 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<sup>23</sup> Excepții specifice

**(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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. 296<sup>21</sup>](#) 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).**

### **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. 296<sup>25</sup> Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

**(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. 296<sup>24</sup>](#) alin. (3).”**

**(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;”, coroborate cu Ordinul ANAF nr. 2130/08.08.2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal.**

De asemenea, potrivit prevederilor art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii, inclusiv cele de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, potrivit prevederilor din Ordonanță, competența de

administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, pe numele dlui X, organele fiscale teritoriale au emis următoarele decizii de impunere anuală privind impozitul pe venit:

- Decizia de impunere anuală nr.../18.10.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, prin care au stabilit un impozit pe venit anual datorat de ... lei, aferent unei baze impozabile în sumă de ... lei, constând în venituri obținute din convenții civile;

- Decizia de impunere anuală nr..../18.10.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, prin care au stabilit un impozit pe venit anual datorat de ... lei, aferent unei baze impozabile în sumă de 6.818 lei, constând în venituri obținute din drepturi de proprietate intelectuală în sumă brută de ... lei.

Prin OPANAFnr.52/20.01.2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevăd următoarele:

*“ART. 1*

*Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:*

*a) 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13 și "Anexa nr. .... la Declarația privind veniturile realizate din România";*

*ANEXA 2*

**INSTRUCȚIUNI**

*privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" cod 14.13.01.13*

**1. Depunerea declarației**

*Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:*

**1.1. Activități independente;**

.....  
**1.1.3. venituri din drepturi de proprietate intelectuală** - brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.

.....  
**1.1.5. Declarația se depune și de către persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente pentru care impozitul reținut la sursă de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în**

**contul impozitului anual, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal):**

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- **venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil”.**

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, precum și a documentelor existente la dosarul cauzei și provenind din baza de date a Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, petentul a depus Declarația 200 pentru venituri din drepturi de proprietate intelectuală cu nr.8353830/27.05.2013 privind suma brută de ... lei, precum și Declarația 200 pentru venituri din convenții civile cu nr..../27.05.2013 privind suma brută de ... lei.

Pe baza datelor înscrise de petent în Declarațiile 200 depuse la organul fiscal teritorial, acesta a procedat la emiterea Deciziilor de impunere anuală nr.../18.10.2013 și .../18.10.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, stabilind o bază impozabilă cumulată în sumă de ... lei cu un impozit pe venit aferent cumulată în sumă de ... lei.

În ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017 contestată de petent, se reține că , baza impozabilă în sumă de ... lei, înscrisă la pct.II rd.1 „Total bază de calcul” a fost determinată eronat, întrucât :

- baza impozabilă reprezentând **venituri din drepturi de proprietate intelectuală** ( în ceea ce privește calcul de CASS) este de ... lei, conform declarației 200 depuse de petent la SFM Hunedoara și Deciziei de impunere anuală nr. .../18.10.2013 emisă de organul fiscal teritorial. **Pentru aceste venituri petentul se încadrează la excepția prevăzută de art.296<sup>23</sup>, respectiv nu datorează contribuții la asigurările sociale de sănătate**, întrucât realizează și venituri de natură salarială, excepție aplicată și de organul fiscal în emiterea deciziei contestate;

- baza impozabilă reprezentând venituri din convenții civile este de ... lei, conform declarației 200 depuse de petent la SFM Hunedoara și Deciziei de impunere anuală nr. .../18.10.2013 emisă de organul fiscal teritorial.

Se observă, din datele prelucrate de SFM Hunedoara și existente la dosarul cauzei pe suport de hârtie, că suma reprezentând venituri din convenții civile a fost dublată, respectiv baza impozabilă a fost considerată suma de ... lei, în loc de ... lei.

Cu adresa înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr..../21.12.2017 și la DGRFP Timișoara sub nr.TMR-DGR .../08.01.2018, dl.X depune o serie de documente în susținerea afirmațiilor din contestație.

Potrivit prevederilor art.276 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

„ ART. 276 Soluționarea contestației

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

organul de soluționare a solicitat în data de 22.01.2018, prin adresă transmisă electronic Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, să se pronunțe asupra acestor documente depuse de petent.

Potrivit celor înscrise în Completarea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, transmisă de către SFM Hunedoara cu adresa nr.../31.01.2018 și înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../07.02.2018, existentă în original la dosarul cauzei, organul fiscal de administrare din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentului, urmare verificării evidenței organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale, a comunicat următoarele:

„În decizia nr...., veniturile nu sunt din drepturi de proprietate intelectuală, ci sunt trecute ca și venituri în regim de reținere la sursă, conform Deciziei nr. .../18.10.2013.

Considerăm că veniturile din drepturi de proprietate intelectuală au fost exceptate și din acest motiv nu sunt trecute în decizia de impunere nr.../08.11.2017, la punctul I rândul 2”.

Referitor la diferența dintre venituri, am constatat, listând o adeverință de venit, că **suma de la convenții civile este dublată**, iar drepturile de proprietate intelectuală nu sunt reflectate în decizia de impunere.”

Având în vedere cele prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate pronunța asupra legalității și corectitudinii bazei impozabile utilizată de organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara în vederea impunerii, conform celor arătate în cele ce preced, astfel că , în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

*Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului”, coroborat cu prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit cărora:

“ART. 279 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat...”

se va desființa Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara , cu privire la

suma de ...lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, urmând ca organul fiscal competent să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației, referitoare la modul de stabilire și cuantumul bazei impozabile în ceea ce privește CASS.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1.Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara , cu privire la suma de ...lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală, urmând ca organul fiscal competent să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației, referitoare la modul de stabilire și cuantumul bazei impozabile în ceea ce privește CASS.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal 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