

DECIZIA nr. 3 din 12.01.2018 privind soluționarea
contestației formulată de **BV**, cu domiciliul în ..., Sector X, Bucuresti,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG www/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. ..., înregistrată sub nr. MBR_REG www/2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului BV.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ccc/2017 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice și comunicată prin poștă în data de2017 prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **C lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul BV.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. dic/2017 domnul BV solicită anularea deciziei de impunere nr. dic/2017 pentru suma de C lei și susține că pentru veniturile suplimentare obținute de la PLV, plătitorul de venit a virat sumele respective, la termenele legale, către bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

În susținerea contestației au fost prezentate adresa plătitorului de venit nr. 263 din 24.10.2017 și copiile ordinelor de plată cu care s-au efectuat plățile.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului BV o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de C lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect CASS pentru veniturile obținute de o persoană fizică din contracte/convenții civile prin decizia de impunere emisă cu prilejul regularizării anuale pentru 2012, în condițiile în care plătitorul de venit nu a declarat pentru această persoană reținerea CASS sub formă de plată anticipată în cursul anului pentru aceste venituri.

În fapt, domnul BV a realizat în anul fiscal 2012 venituri din mai multe surse (pensii, convenții civile), între care și venituri din contracte/convenții civile în sumă de B lei, declarate de plătitorul de venit PLV prin declarația informativă 205 aferentă anului 2012, **fără reținerea CASS și declararea ei prin declarațiile nominale 112 depuse lunar.**

În baza informațiilor din baza de date furnizate de plătitorii de venituri și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului BV următoarele:

- venituri din contracte/convenții civile în regim de reținere la sursă a impozitului conform art. 52 alin. (1) lit. b)-d) din Codul fiscal: B lei;
- contribuție anuală CASS datorată: C lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: C lei.

Prin contestația formulată domnul BV susține că stabilirea CASS este eronată deoarece plătitorul de venituri a virat sumele respective, la termenele legale de plată.

În drept, potrivit 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 2012:

"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), 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.

(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. 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) 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 34, 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), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) - h) încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, după încheierea anului fiscal, pe baza declarațiilor fiscale".

"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.**

(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”.

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din contracte/convenții civile sunt incidente și prevederile art. 52 și art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

”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. 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”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor obținute în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil de către persoanele fizice care nu sunt înregistrate fiscal pentru desfășurarea unei activități economice independente sau exercitarea unei profesii libere, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), iar în situația în care plătitorii de venituri nu au reținut la sursă contribuția datorată, similar impozitului pe venit, definitivarea CASS și încadrarea în plafoanele anuale se realizează de către organele fiscale prin decizii de impunere anuale, emise pe baza informațiilor din declarațiile depuse de plătitorii de venit.

În cazul domnului BV, plătitorul de venit PLV a depus declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit – formularul 205 pentru anul 2012, sub nr. DIF din 25.02.2013, din care reiese că domnul BV a realizat de la acest plătitor de venit venituri din contracte/convenții civile în sumă de B lei aferente anului 2012.

Din baza de date a organului fiscal a fost extrasă situația ”Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112” din care reiese că domnului BV cu CNP nu i s-a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile plătite de PLV decât pentru veniturile realizate începând cu luna ianuarie 2014.

Cum plătitorul de venit PLV nu a declarat pentru anul fiscal 2012 că a reținut domnului BV contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS) aferentă veniturilor din convenții civile, în mod corect organele fiscale au procedat la stabilirea CASS și pentru aceste venituri cu prilejul regularizării anuale a CASS pentru 2012, având în vedere că **textul de lege – art. 296²³ alin. (3) din Codul fiscal – prevede în mod expres și explicit** că se calculează și se datorează CASS asupra **”tuturor acestor venituri”**, adică atât asupra veniturilor menționate la cap. I (art. 296²-296²⁰) din Titlul IX² ”Contribuții sociale obligatorii” din Codul fiscal, între care și veniturile din pensii ce depășesc 740 lei (art. 296³ lit. d din Codul fiscal), cât și asupra

(**"precum și"**) veniturilor de natura celor menționate la art. 52 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, adică și asupra veniturilor din contracte/convenții civile – cazul contribuabilului.

Referitor la adresa nr. .../24.10.2017 eliberată de plătitorul de venit PLV și adresată organului fiscal, se reține că aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care, pe de o parte, în adeverință **se face trimitere la "obligații financiare" generice, fără să reiasă despre ce obligații financiare este vorba** (contribuție individuală la sistemul public de pensii – CAS sau contribuție individuală la sistemul public de asigurări sociale de sănătate – CASS) care să fi fost reținute din veniturile realizate de domnul BV, iar pe de altă parte, **acest plătitor de venit nu a declarat prin declarațiile nominale 112 depuse pentru anul 2012 că a și reținut pentru domnul BV contribuții lunare CASS** aferente veniturilor respective. În mod similar, copiile ordinelor de plată anexate atestă sume **globale** lunare virate la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, fără să ateste ateste de niciun fel că este vorba de contribuții individuale la asigurările sociale de sănătate (CASS) și, cu atât mai puțin, că este vorba și de contribuțiile CASS reținute din veniturile domnului BV.

Totodată, se reține că **o asemenea adresă eliberată de plătitorul de venituri** către organul fiscal cu privire la o stare de fapt fiscală cum este cea în speță – calcularea, reținerea și virarea obligațiilor CASS pentru veniturile obținute de o persoană fizică anume beneficiară a veniturilor – **nu poate fi reținută ca dovada întrucât legislația fiscală conținea** (și conține și în prezent) **prevederi explicite cu privire la faptul că declarațiile fiscale au calitatea de "document"** atunci când se referă la "impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului" (art. 81 alin. (1¹) lit. a) din vechiul Cod de procedură fiscală coroborat cu art. 296²⁴ alin. (5) din vechiul Cod fiscal), cu alte cuvinte, **în relația cu organele fiscale, plătitorii de venituri atestă îndeplinirea obligațiilor fiscale ce le revin în această calitate – de calculare și reținere a contribuțiilor individuale pentru fiecare beneficiar de venit în parte – prin declarațiile fiscale depuse conform legislației specifice și nu prin adrese.**

Cum plătitorul de venit PLV nu a declarat reținerea la sursă a CASS pentru veniturile din contracte/convenții civile, în mod corect organul fiscal a procedat la stabilirea CASS cu prilejul regularizării anului 2012 prin emiterea deciziei de impunere nr. dic/2017 și la stabilirea CASS și pentru veniturile în sumă de B lei obținute de domnul BV de la acest plătitor de venit.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile domnului BV, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 52 alin. (1) lit. b), art. 93 alin. (2), art. 296²¹ alin. (1) lit. f), art. 296²³ alin. (3), art. 296²⁴ alin. (5) și alin. (9) și art. 296²⁵ alin. (4) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2012 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația formulată de domnul BV împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dic/2017, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de C lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.