



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția 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 499 332

D E C I Z I E nr.3574/31.05.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.../17.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../21.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P. Timiș cu adresa nr. .../20.03.2018, asupra contestației formulată de **dl. X**, cu domiciliul în municipiul ... jud.Timiș , CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../28.09.2017, emisă de A.J.F.P Timișoara , 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. Timiș sub nr.../17.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../21.03.2018, 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, respectiv 10.10.2017, potrivit listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la Unitatea de Imprimerie Rapidă-confirmări/retururi, existentă 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 solicită anularea deciziei de impunere anuală nr.../28.09.2017 prin care s-a stabilit în sarcina sa suma de ... lei reprezentând CASS pentru anul 2012, susținând că în anul 2012 avea calitatea de salariat la SC PA SRL Izvin , invocând în acest sens prevederile art.296²³ alin.4 din Codul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../28.09.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Timiș, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ 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 ..., jud.Timiș, 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 fapt, în anul 2012 domnul X obține venituri în sumă de ... lei din activitatea de asigurări în baza unui contract încheiat cu societatea de asigurări ER SA, venituri pentru care angajatorul a 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, cu indexul de încărcare on line INTERNT-....-2013/.

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
câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit",
cod 14.13.01.13/I*

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:

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."

Potrivit informațiilor extrase din baza de date ANAF cu referire la veniturile obținute de dl.X și declarate de angajatorii acestuia, pentru venitul în sumă de ... lei societatea de asigurări a reținut, în anul 2012, CASS în sumă de ... lei și impozit pe venit în sumă de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile Titlului IX² „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, după cum urmează:

“ART. 296²¹ 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. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența 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.

ART. 296²² Baza de calcul

(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. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(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.

(5²) Prin excepție de la prevederile alin. (5¹), plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent.

.....
(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...

ART. 296²⁵ 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.

(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;”

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 IX² al Codului fiscal, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, 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.

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală .**

În acest sens , au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal, din care cităm:

„I. Dispoziții generale

1. Regularizarea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

II. Procedura de stabilire a bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, pentru anul fiscal de referință, de persoanele fizice potrivit Cap. II al Titlului IX² din Codul fiscal.

1. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap. II al Titlului IX² din Codul fiscal, se realizează potrivit prevederilor art.296²⁵, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.

.....
4. Pentru veniturile realizate de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină astfel:

4.1 Se însumează, pentru toate sursele, baza de calcul a impozitului declarată de plătitorul de venit în formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" iar rezultatul obținut se împarte la 12 luni, pentru veniturile prevăzute la art.52 lit.b) - d) din Codul fiscal.

4.2 Se însumează, pentru toate sursele, baza de calcul a contribuției individuale de sănătate, declarată de plătitorul de venit în formularul 112

„Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, iar rezultatul obținut se împarte la 6 luni, pentru veniturile din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit. e) din Codul fiscal”.

Ținând seama de toate aceste temeuri de drept, regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 s-a efectuat după cum urmează:

- baza de calcul de ... lei reprezentând venituri obținute de petent în anul 2012 și declarate de angajatorul ER SA prin declarația 205;
- pentru stabilirea bazei lunare de calcul: ... lei : 12 luni = ... lei ;
- determinarea CASS lunară : ... lei x 5,5% = ... lei CASS;
- CASS datorată pentru anul 2012: ... lei x 12 luni = ... lei .

La punctul II din Decizie intitulat „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS efectuate de societatea ER SA pentru dl.X, aferent anului 2012, sumă care a fost scăzută din obligația totală de ... lei, rămânând o diferență de contribuție rezultată din regularizare în sumă de ... lei, care se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Referitor la susținerea din contestație - cu trimitere la prevederile art. 296²³ alin.4 Cod fiscal - potrivit căreia calitatea de salariat a petentului cu contract de muncă la SC PA SRL Izvin îi asigură scutirea de la plata contribuției de asigurări de sănătate pentru celelalte venituri obținute, aceasta nu este relevantă, întrucât prevederea legală face referire la situații de excepție privind persoanele care datorează CAS (contribuții la asigurări sociale) și nu CASS (contribuții la asigurări sociale de sănătate), pe de o parte, iar pe de altă parte intră în vigoare doar începând cu data de 01.01.2013.

Pe cale de consecință și în considerarea celor prezentate, se constată că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina petentului obligația achitării sumei de ... lei, argumentele și motivele aduse de petent nefiind de natură să modifice cele înscrise în Decizia contestată.

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală

nr. .../28.09.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

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.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../28.09.2017 cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X, cu domiciliul în ..., jud.Timiș
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Timiș, 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, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...
DIRECTOR GENERAL