

## **DECIZIA nr. 23 / 22.01.2018**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila **X**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/03.11.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS6FP, cu adresa nr. x/01.11.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/03.11.2017, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/LMU/16.11.2017, asupra contestatiei formulata de doamna **Xamona**, cu domiciliul in Bucuresti, C G nr. B, sector 6.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS6FP sub nr. x/23.10.2017, il constituie Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/17.09.2017 emisa de AS6FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata doamna **X** considera nelegala stabilirea diferentelor de contributii rezultate din regularizarea anuala in suma de y lei prin decizia de impunere nr. x/17.09.2017.

In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente :

In anul 2012 a realizat venituri salariale ca angajata a MAI – t lei si venituri ca urmare a unui contract civil de prestari servicii de la ANFP – t lei, pentru care ANFP a retinut si virat CASS de 5,5%, asa cum rezulta din adeverinta ANFP nr. x/04.10.2017.

Masura dispusa de organul fiscal de a aprecia ca datoreaza CASS este vadit nelegala prin raportare la dispozitiile Codului fiscal.

Prin urmare solicita anulara deciziei de impunere anuala nr. x/17.09.2017 ca nelegala, exonerarea de la plata CASS in suma de t lei si blocarea oricarei proceduri de emitere a vreunui act administrativ fiscal care sa prevada accesorii pretinsei create de y lei.

Totodata, contestatara solicita ca pentru veniturile realizate in anul 2013 sa nu se calculeze contributii suplimentare de natura celor aferente anului 2012 si solutionarea in termenul impus de Codul de procedura fiscala.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/17.09.2017, AS6FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei, in conditiile in care decizia de impunere anuala nr. x/17.09.2017 a fost emisa in mod eronat de organul fiscal*

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/17.09.2017, AS5FP a stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

**In drept**, pentru perioada 01.07.2012 - 31.12.2012, potrivit prevederilor:

- art. III din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

“**Art. III.** - (1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin **venituri de natură profesională**, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 131 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau **venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil**, precum și contractele civile și cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor art. 38 alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv art. 18 din Legea nr. 53/1991 privind indemnizațiile și celelalte drepturi ale senatorilor și deputaților, precum și salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.”

- art. 52, art. 93, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**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:

(...) b) venituri din activități desfășurate în baza **contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, precum și a contractelor de agent.”

“**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.**”

“**Art. 296<sup>21</sup>** - (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<sup>22</sup>** - (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**, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 sau venitul din asociere, după caz.

(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, 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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(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>24</sup>** (5) Contribuabilii prevăzuți la **art. 296<sup>21</sup> 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. (...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. **296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f)** și h), obligațiile reprezentând **contribuția de asigurări sociale de sănătate** calculate, reținute și virate în cursul anului fiscal de către plătitorii de venit **sunt obligații finale**.

(7) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (1) lit. a) -c), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, acestea fiind obligații finale.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar **încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**”

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012. “

“**Art. 296<sup>25</sup>** (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.**”

Incepand cu data de 01.07.2012, **platitorii de venit**, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, de a calcula, retine si vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, pentru veniturile platite din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, **au si obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, respectiv a CASS;** baza lunara de calcul pentru CASS este venitul brut stabilit prin contract, care nu poate fi mai mic decat un salariu de baza minim brut pe tara, daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia.

De asemenea, pentru aceasta categorie de venit **nu exista exceptii de la plata contributiei la sistemul asigurarilor sociale de sanatate**, persoana fizica datorand contributie la sistemul asigurarilor sociale de sanatate chiar daca, in acelasi timp, realizeaza si alte venituri, cum ar fi venituri din salarii sau venituri din pensii sau daca este persoana cu handicap grav sau accentuat.

Prin urmare, pentru anul 2012, in cazul veniturilor platite din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, organul fiscal competent stabileste obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizie de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

In speta, potrivit informatiilor existente in baza de date a organului fiscal si precizarilor din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta urmatoarele:

Contribuabila a realizat in cursul anului 2012 si venituri din activitati desfasurate in baza contractului civil de prestari servicii incheiat potrivit Codului civil cu ANFP (impozit 16%), in suma de t lei, pentru care datoreaza CASS anuala in suma de y lei.

Din adeverinta nr. x/04.10.2017 eliberata de platitorul de venit rezulta ca a fost retinut impozit final (16%), cat si CASS in suma de y lei.

Prin declaratia informativa – 205 pe anul 2012 , depusa la 27.02.2013, ANFP a declarat pe codul numeric personal al doamnei X impozitul retinut ca plata anticipata, pentru un venit de t lei.

Din evidenta fiscala rezulta ca la 30.08.2013, platitorul de venit a depus declaratia 205, rectificativa, pe anul 2012 prin care a declarat venit baza de calcul in suma de t lei si un impozit retinut in suma de t lei.

AS6FP a emis decizia de impunere din oficiu pe anul 2012 nr. x/29.08.2014 avand inscrisa la rubrica „venit net din activitati comerciale” suma de t lei, asa cum a fost raportata de platitorul de venit, iar la rubrica „obligatii privind platile anticipate” suma de t lei rezultand diferenta de impozit anual de regularizat in suma de de 0 lei.

Din aceste motive la contul fiscal personal pentru anul 2012 al contribuabilei a fost inregistrat atat venitul raportat de platitorul de venit (t lei), cat si venitul din decizia de impunere anuala (t lei).

Ca atare, in decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pe anul 2012 nr.x/17.09.2017, la cap.II Determinarea contributiei de asigurari sociale de sanatate au fost inscise:

1. Total baza de calcul - t lei, respectiv a fost preluat venitul dublat (tx2=t lei).
2. Total contributie datorata – t lei.
3. Obligatii privind platile anticipate - y lei (tx5,5%), confirmata prin adeverinta de venit.
4. Diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus – y lei.

Intrucat in cursul anului 2012, platitorul de venit, ANFP a retinut la sursa CASS in suma totala de y lei, fapt ce rezulta din situatia denumita "Informatii privind contributiile sociale si venit baza impozit conform datelor declarate in D112" rezulta ca in mod eronat a fost stabilita diferenta de CASS in suma de y lei, potrivit deciziei de impunere atacata.

In consecinta, avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerea din referatul cauzei urmeaza a se aplica prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*"Art. 279. – (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat"*

si a se admite contestatia pentru CASS in suma de y lei cu consecinta anularii Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/17.09.2017 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. III din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, art. 52, art. 93, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 279 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

## **DECIDE**

Admite contestatia si anuleaza Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/17.09.2017 emisa de AS6FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

