

DECIZIA nr. 676 din 15.12.2017 privind soluționarea
contestației formulată de **AP**, cu domiciliul în
....., Sector x, Bucuresti,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG xxx/2017

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

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2017 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/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 AP.

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

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. dcass/2017 domnul AP solicită anularea deciziei de impunere nr. dcass/2017 pentru suma de C lei și susține că stabilirea CASS s-a efectuat fără să se țină cont de faptul că s-au declarat și achitat integral contribuțiile pentru veniturile realizate în baza contractelor de mandat și de administrare încheiate cu societatea CTV SA și pentru veniturile din pensii realizate în anul 2012. Se solicită precizarea în mod explicit a proveninței sumei pentru care se datorează CASS.

În susținerea contestației au fost prezentate taloane de pensie și adeverința nr. adev/2017 emisă de CTV SA.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/2017 Administrația Sector x a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului AP 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 reținerea CASS sub formă de plată anticipată în cursul anului pentru aceste venituri, iar persoana fizică a obținut și venituri asimilate salariilor și venituri din pensii.

În fapt, domnul AP a realizat în anul fiscal 2012 venituri din mai multe surse, și anume:

- venituri din pensii, pentru care Casa de Pensii a Municipiului București a declarat CASS reținută pentru aceste venituri prin declarațiile nominale 112 depuse lunar;
- venituri din salarii/asimilate salariilor în sumă brută de S lei conform declarației informative anuale 205, pentru care angajatorul CTV SA a declarat CASS reținută pentru aceste venituri prin declarațiile nominale 112 depuse lunar;
- venituri din contracte/convenții civile în sumă de V lei, declarate de plătitorul de venit CTV SA 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. dcass/2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului AP 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: V 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 AP susține că stabilirea CASS este eronată deoarece plătitorii de venituri i-au reținut și virat CASS datorată pentru veniturile asimilate salariilor obținute în baza contractelor de mandat și de administrare și pentru veniturile din pensii.

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 AP, plătitorul de venit CTV SA a depus declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit – formularul 205 pentru anul 2012, sub nr. INTERNT-dinf-2013 din 28.02.2013, declarant tot AP cu funcția de director general, din care

reiese că domnul AP a realizat de la acest plătitor de venit atât venituri din salarii (cod venit 54), cât și venituri din contracte/convenții civile (cod venit 70) în sumă de V lei.

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 AP cu CNP vvv i s-a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) doar pentru veniturile din pensii și veniturile din salarii/asimilate salariilor (contracte de mandat și de administrare), nu și pentru veniturile din contracte/convenții civile.

Cum plătitorul de venit CTV SA a declarat reținerea la sursă a CASS doar pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor (aspect adeverit de însuși plătitorul de venit prin adeverința nr. adev/2017, depusă de contribuabil în susținerea contestației), nu și 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. dcass/2017 și la stabilirea CASS și pentru veniturile în sumă de V lei obținute de domnul AP de la CTV SA.

Faptul că s-au declarat și achitat obligațiile CASS pentru veniturile din pensii și din contractele de mandat și de administrare (adică venituri asimilate salariilor) nu prezintă nicio relevanță în soluționarea favorabilă a contestației, câtă vreme **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 venituri din salarii și asimilate salariilor (art. 296³ lit. a din Codul fiscal) 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.

Totodată, se reține că domnul AP era în măsură să cunoască cel mai bine natura veniturilor obținute în sumă de V lei, de vreme ce suma a fost declarată de plătitorul de venit CTV SA prin declarația informativă 205, declarantul fiind însuși domnul AP în calitate de director general.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile domnului AP, 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 AP împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/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.