



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 3358/2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dna X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. .../21.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../10.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara cu adresa nr.../ 03.01.2018, asupra contestației formulată de **dna 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. .../21.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../10.01.2018, 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, 14.11.2017, potrivit confirmării 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, petenta susține că la data de 05.10.2017 i-a fost comunicat, verbal, de la un ghișeu din cadrul SFM Hunedoara faptul că nu figurează cu nicio sumă de plată, urmând ca în data de 29.11.2017 să i se comunice, tot verbal, că are de plată suma de ... lei. Invocând temeiurile legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, referitoare la excepțiile de la plata CASS, petenta consideră că se încadrează în această categorie, anexând în susținerea afirmațiilor din contestație, declarația 200 depusă și înregistrată la SFM Hunedoara sub nr..../28.05.2013 , precum și adeverința eliberată de Societatea MM SA din

Hunedoara din care rezultă că în anul 2012 petenta a obținut venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la această entitate .

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.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 **dnei X** suma de ... **lei** reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii ca obligație de plată în sarcina petentei, 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 doamna **X** obține, pe lângă venituri din salarii, și alte venituri în sumă de ... lei astfel:

- din drepturi de proprietate suma de ... lei, în baza unui contract încheiat cu Societatea MM SA din Hunedoara;
- din convenții civile suma de ... lei, în baza unui contract încheiat cu societatea Publidivers 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 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. 296²² Baza de calcul

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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. 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 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. 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).

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. 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.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ 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 IX² 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 IX² 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 dnei X, organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuală nr.../27.09.2013 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.

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, petenta a depus Declarația 200 pentru venituri din convenții civile cu nr.../28.05.2013 privind suma brută de ... lei.

Pe baza datelor înscrise de petentă în Declarația 200 depusă la organul fiscal teritorial, acesta a procedat la emiterea Deciziei de impunere anuală nr.../27.09.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, stabilind o bază impozabilă în sumă de ... lei cu un impozit pe venit aferent 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 petentă, 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 MM lei. **Pentru aceste venituri petenta se încadrează la excepția prevăzută de art.296²³, 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. .../27.09.2013 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.

Având în vedere contradictorialitatea informațiilor rezultate din actele de la dosarul contestației, organul de soluționare a solicitat în data de 26.02.2018, prin adresă transmisă electronic Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, să se pronunțe asupra acestora.

Potrivit celor înscrise în Completarea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, transmisă de către SFM Hunedoara cu adresa nr.../28.02.2018 și înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../07.03.2018, existentă în original la dosarul cauzei, organul fiscal de administrare din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, urmare verificării evidenței organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale, a comunicat următoarele:

*„În urma reanalizării situației de fapt am constatat că **baza de calcul a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ... / 08.11.2017, aferentă anului 2012, este dublată**, respectiv suma de ... lei din declarația 200 a petentei +... lei din declarația 205 a angajatorului rezultă ... lei, baza de calcul a contribuției*

CASS.

Prin urmare, considerăm că decizia a fost întocmită greșit dintr-o eroare materială, care se datorează modului de întocmire a declarației informative 205.

Propunem admiterea, în parte, a contestației formulate de dna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / 08.11.2017...urmând să se procedeze la corectarea deciziei dublate”.

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 aceluia 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 căror:

“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:

- dnei **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