

DECIZIA nr.16/2018
privind soluționarea contestației formulată de
contribuabilul **X**,
înregistrată la DGRFPB sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de AS..FP, cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., completată cu adresa nr. .. înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulată de domnul **X**, cu domiciliul în Bucuresti, str. ...

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr. ..., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .. emisă de AS..FP, comunicată contribuabilului în data de **16.10.2017**, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de domnul **X**.

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

I. În susținerea contestației contribuabilul susține că nu cunoaște proveniența sumei de .. lei ca bază de calcul și nici contribuția datorată de .. lei ca fiind o sumă datorată.

Contestatarul mai arată că instituția la care lucrează și-a onorat la data scadenței a obligațiilor pe care le avea.

De asemenea, invocă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale pentru anul 2012.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .., AS..FP a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ...lei, în condițiile în care în tot cursul anului 2012 a obținut venituri rezultate din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, prevăzute de a obținut venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevazute la art.52 alin.(1) lit.c), pentru care avea în mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr..., AS..FP a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 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:

(...)

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

(...)

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a)–c), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit titlului IX²;

(...)

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. d), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV¹."

"Art. 52¹ - (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. a) - c) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final.** Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.

(3) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(4) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut."

"Art. 53 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹."

"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) 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.

(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.

(...)

(7) Pentru persoanele prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. a) - c), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut în legea bugetului asigurărilor sociale de stat.”

”**Art. 296²³** - Excepții specifice

(...)

(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** - (...)

(2) **În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).**

(...)

(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.**

(...)

(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 - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a **declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

(...)

(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 temeiul prevederilor legale anterior invocate, în cazul contribuabililor care au realizat în cursul anului 2012 **venituri din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. c)** (pentru veniturile din expertize contabile judiciare), aceste sunt venituri din activități independente pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat și/sau evidența fiscală.

În speță, conform declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. ..., veniturile declarate de contribuabil se încadrează în categoria veniturilor din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, prevăzute de art. 52 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. .. și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, AS..FP a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului declarat, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. ..., prin care a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei, întrucât acesta a realizat în cursul anului 2012, contrar susținerilor din contestație, venituri din activitatea de expertiză contabilă tehnică, venituri prevăzute la capitolul II al titlului IX² din Codul fiscal, venituri cu regim de reținere la sursă prevăzut de art. 52 alin. (1) lit. c), astfel:

- venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit.b)-d): .. lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: .. lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus: .. lei din rotunjirea lunară a veniturilor (.. lei / 12 luni = .. lei; .. lei * 12 luni) :
..lei / 12 luni = .. lei/lună x 5,5% = .. lei x 12 luni = .. lei/an.

Argumentul invocat în susținerea contestației precum că instituția la care lucrează, respectiv ... și-a onorat la data scadenței a obligațiilor pe care le avea este neîntemeiată și nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei,

întrucât organul fiscal nu a stabilit în sarcina contribuabilului niciun fel de obligație fiscală aferentă acestor venituri, suma de .. lei asupra căreia s-a stabilit obligația de plată reprezentând exclusiv veniturile obținute din activitatea de expertiză tehnică contabilă și tehnică, declarate de contribuabil.

În ceea ce privește susținerea domnului X cu privire la prescrierea obligațiilor de plată pentru anul 2012 stabilite de organul fiscal, sunt aplicabile prevederile art.23 și art. 91 alin.(1) și alin.(2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

”Art.23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.(...);

Art.91 - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) **Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani**, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) **începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală** potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Invocarea prescrierii dreptului organelor fiscale de a stabili regularizarea CASS aferentă anului 2012 este neîntemeiată în condițiile în care declarația privind venitul realizat a fost depusă în anul 2013, iar termenul de prescripție începe să curgă de la data de 01.01.2014.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că AS..FP a emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ..lei, motiv pentru care, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 62, art. 65, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹ și art. 296³⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2012, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .. emisă de AS..FP, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

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