

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 670 din 30 octombrie 2013
privind soluționarea contestației formulate de
d-na xxxxxxxx din xxxxxx

Cu adresa nr. xxxxxx/21.08.2012, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxxx/21.08.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de **d-na xxxxx** împotriva *Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. xxxxx/29.05.2013* privind Taxa pe valoarea adăugată și respectiv Contribuția de asigurări sociale de sănătate, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală xxxxxxx.

Deciziile de impunere nr. xxxxx/29.05.2013 au avut la bază măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 29.05.2013 și înregistrat la organul fiscal sub nr. xxxxxx/29.05.2013.

D-na xxxxx, CNP xxxxxx, are domiciliul în xxxxxx, str. xxxx, bl. xx, sc.x, ap.xx, jud. xxxxx și are codul unic de înregistrare fiscală nr. xxxxxx.

Organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **49.944 lei** reprezentând:

- 30.486 lei T.V.A. de plată;
- 7.854 lei accesorii aferente T.V.A. de plată;
- 11.604 lei contributie de asigurari sociale de sanatate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele atacate au fost emise în data de 29.05.2013, iar contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. xxxxxx, sub nr. xxxxxxxx din data de 28.06.2013 și a fost completată ulterior prin adresele nr. xxxxxx/11.07.2013 și nr. xxxxxxxx12.07.2013.

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

I. Susținerile d-nei xxxxxx sunt următoare:

Contestația înregistrată sub nr. xxxxxx/28.06.2013:

"1.Mi s-au calculat sume la CASS în valoare de 11.604 . Menționez ca în anul 2011 și 2012 am avut pe lângă drepturi de autor și calitatea de angajat , unde mi s-au oprit ,virat sume pentru C.A.S.S. În acest context, anexează documente (...).

2.Contest faptul ca d-tra m-ati făcut din persoana fizica, persoana juridica din oficiu, contest faptul de a fi plătitoare de T.V.A., deoarece în anul la care d-stra face-ti referire 2012 nu am depășit plafonul de 65.000 de euro. Plafonul l-am depășit în anul 2011 cu suma de 123.222 În anul acela sau ulterior anului 2011 la începutul anului 2012 în luna ianuarie trebuia să mă înștiințați ca am depășit plafonul, pentru ca în anul 2012 știam ce suma am contractat și nu aveam cum să depășesc plafonul de 65000 euro, în acest context eu nu aveam obligația de a mă înregistra ca plătitoare de TVA și v-as fi înștiințat anticipat.[...]

3.Contest algoritmul de calcul, penalitățile, majorările în scopuri T.V.A. Mi s-a calculat T.V.A. pentru anul 2012 în care nu am depășit suma de 65.000 euro [...]"

Completare la contestație înregistrată sub nr. 42687/12.07.2013:

"1. Contest suma TVA în valoare de 30.486 lei, deoarece în anul 2012 când mi s-au calculat sume datorate TVA-ului nu am depășit plafonul de 65000 euro, eu realizând în anul 2012 suma de 140.490 lei cf. Declarației depuse [...]".

2. Contest suma de 3.281 lei aferentă dobânzii 3.281, contest suma 4.573 lei aferentă penalității.

Menționez ca este greșit algoritmul de calcul, s-au calculat dobânzi și penalități împreună cu suma de 11.604 datorată C.A.S.S.-ului.

Algoritmul de calcul ai T.V.A.-ului trebuia făcut în felul următor = 123222- realizat în anul 2011 -119.000 lei plafonul din anul 2011, 4.222 lei suma reală pe care am depășit-o și pe care o recunosc. Pe această suma trebuia să-mi dați decizie de instituire, calcularea dobânzilor și a penalităților. Alte sume nu le recunosc. Cer recalcularea T.V.A.-ului și stabilirea sumei reale.

3. Contest suma de 11.604 lei deoarece deoarece conform Legii 95/2006 nu datorează C.A.S.S. persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, dacă realizează și venituri din salarii și asimilate salariilor (...) Să se facă un calcul final real cu diminuarea, eliminarea majorărilor și a penalităților. Cer anularea sumei de 11.604 lei datorată C.A.S.S.-ului și data o decizie în acest scop. [...]"

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxxx încheiat în data de 29.05.2013 de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. xxxxxxxx la persoana fizică neautorizată xxxxxx, care a desfășurat în perioada 2011-2012 activitate independentă, realizând venituri din dreptul de proprietate intelectuală, s-au menționat următoarele, referitor la sumele contestate:

„[...] Inspecția fiscală s-a desfășurat la sediul D.G.F.P. xxxxxxx și contribuabilul a fost reprezentat de către doamna xxxxx pe perioada inspecției fiscale [...]”.

CAPITOLUL III - CONSTATĂRI PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

/// 1 Stabilirea calității de plătitor de taxă pe valoare adăugată

[...] Contribuabilul a atins plafonul de 35.000 euro (119.000 lei la cursul euro de la data aderării României la Uniunea Europeană) prevăzut de art. 152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, la finele anului 2011. Având în vedere prevederile art.153, alin.(l), lit. b) din același act normativ, contribuabilul avea obligația ca în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent.

În conformitate cu prevederile pct. 66 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana este înregistrată în scopuri de T.V.A. începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de T.V.A., fapt pentru care contribuabilul trebuia să fie plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.02.2012.

Verificarea privind TVA s-a făcut în conformitate cu prevederile Titlului VI din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a cuprins perioada 01.01.2011-31.12.2012.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală au rezultat următoarele: T.V.A. colectată stabilită de control de 30.486 lei.

Diferența în plus stabilită de organul de inspecție fiscală reprezentând T.V.A. colectată în suma de 30.486 lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată pe care contribuabilul trebuia să o colecteze în urma sumelor încasate, conform prevederilor art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de T.V.A. de plată în suma de 30.486 lei stabilită în plus, în conformitate cu prevederile art.109, alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au întocmit decizie de impunere privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de inspecția fiscală rezultând o diferență de T.V.A. în suma de 30.486 lei și accesorii în suma de 3.281 lei (...) penalități în suma de 4.573 lei (anexa nr.9)[...]”.

CAPITOLUL V- CONSTATĂRI PRIVIND ALTE OBLIGATE FISCALE DATORATE BUGETULUI GENERAL CONSOLIDAT (C.A.S.S.)

Verificarea contribuției de asigurări de sănătate datorată de asigurați s-a efectuat în conformitate cu Legea 145/1997, cu modificările ulterioare, privind asigurările sociale de sănătate și respectiv a OUG nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, Legea nr.95/2006 privind funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, coroborat cu prevederile art. 296¹¹ alin.(l) lit.f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că din adresa Casei Județene de Asigurări Sociale de Sănătate Dambovită rezulta că pentru anii 2011- 2012 doamna xxxxx nu a avut stabilite obligații de plată și nu a efectuat plăți în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea contribuției de asigurări de sănătate datorată de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 145/1997, cu modificările ulterioare privind asigurările sociale de sănătate, a OUG nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, Legea nr.95/2006 privind funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, coroborat cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare pentru venitul net stabilit de inspecția fiscală fiind stabilite următoarele:

- pentru anul 2011:

- Venit net stabilit de organul de inspecție fiscală - 98.578 lei
- C.A.S.S. Datorat - 5.422 lei

Pentru baza impozabila în suma de 98.578 lei contribuabilul datorează- CASS in suma de 5.422 lei (98.578 lei x 5.5%), stabilit în conformitate cu prevederile art 257, alin. 2), lit e), din Legea nr.95/2006 privind funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, coroborat cu prevederile art.296²² alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

- pentru anul 2012

- Venit net stabilit de organul de inspecție fiscală - 112.392 lei
- CASS Datorat - 6.182 lei

Pentru baza impozabila in suma de 112.392 lei contribuabilul datorează- CASS in suma de 6.182 lei (98.578 lei x 5.5%), stabilit în conformitate cu prevederile art 257, alin. 2), lit e), din Legea nr.95/2006 privind funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, coroborata cu prevederile art. 296 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare . (anexa nr.11)

Pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate organele de inspecție fiscală nu au calculat obligații fiscale accesorii, contribuabilului nefiindu-i transmisă, până la data încheierii prezentului raport de inspecție fiscală Decizia de impunere privind contribuția la asigurările sociale de sănătate pentru anii 2011-2012.”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* **Raportul de inspecție fiscală xxxxxx** încheiat în data de **29.05.2013** care a stat la baza emiterii Decizilor de impunere nr. xxxxxx/29.05.2013 de către organele fiscale aparținând D.G.F.P. xxxxxxxx - Activitatea de Inspecție Fiscală, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare și virare a impozitului pe venit, a taxei pe valoarea adăugată și a Contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului general consolidat al statului de către d-na xxxxx , care a realizat în perioada verificată venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

a) Referitor la suma de 30.486 lei reprezentand T.V.A. de plata și la accesoriile aferente în sumă de 7.854 lei

Verificarea T.V.A. a cuprins perioada 01.01.2012 – 31.12.2012.

* **In fact**, în urma inspecției fiscale s-a stabilit în sarcina d-nei xxxxxx T.V.A. suplimentară de plată în sumă de **30.486 lei** pentru perioada 01.02.2012 - 31.12.2012, taxă pentru care au fost calculate accesorii aferente în sumă totală de **7.854 lei** (3281 lei dobânzi + 4573 lei penalitati), conform prevederilor art.119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru perioada 25.04.2012-28.05.2013.

Astfel, ca urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat la finele lunii decembrie 2011 depășirea de către d-na xxxxx a plafonului de scutire pentru întreprinderi mici în sumă de **119.000 lei**, echivalentul a 35.000 EURO, prevăzut la art 152, alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv realizarea unei cifre de afaceri de **123.222 lei**, motiv pentru care au procedat, începând cu luna februarie 2012, la colectarea de T.V.A. pentru sumele încasate de aceasta pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

In anul 2012 d-na xxxxx a realizat o cifră de afaceri în sumă de **140.490 lei**, din care pentru perioada februarie – decembrie 2012 cifra de afaceri a fost în sumă de **127.027 lei**, drept pentru care T.V.A. datorată și calculată la control pentru această perioadă a fost în sumă de **30.986 lei** (127.027 lei x 24%), iar pentru întârzierea la plată au fost calculate accesorii în sumă de **7.854 lei**.

* D-na xxxxxx contestă obligația de plată a T.V.A. stabilită în sumă de 30.486 lei și accesoriile aferente în suma de 7.854 lei, susținând următoarele:

- în anul 2012 când s-au calculat sumele datorate nu a depășit regimul special de scutire pentru întreprinderile mici de 65.000 euro prevăzut de legislație.

- considera eronat algoritmul de calcul al T.V.A.-ului, iar accesoriile trebuiau calculate la suma de 4222 lei TVA (123.222 lei – 119.000 lei)

* **In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, valabile la 31.12.2011, data depasirii plafonului de scutire pentru întreprinderile mici stabilit de inspectorii fiscali, ce prevedea:

„Art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici:

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, poate aplica scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art. 153.”

Totodata, pct. 62 pct (2) lit a din HG 44/2004 privind normele de aplicare ale Codului fiscal referitor la aplicarea art 152 alin (6) din lege, prevede :

„Art. 152 al.6

62. (2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) În cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă.”

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform Raportului de inspectie fiscala nr. xxxxxx/29.05.2013, d-na xxxxx a declarat si realizat pentru anul 2011 un venit brut din activitati independente în sumă de **123.222 lei**, așa cum rezultă din „Declaratia privind veniturile realizate din Romania” pentru anul 2011 cod 200 , inregistrata de contribuabil la la A.F.P. a municipiului Targoviste sub nr. xxxxxx/07.06.2012, depășind astfel plafonul de scutire de T.V.A. în valoare de 35.000 Euro respectiv **119.000 lei**.

Drept urmare, în baza prevederilor legale mai sus citate, d-na xxxxxx avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A. in termenul legal de 10 zile de la data atingerii plafonului, respectiv până la data de 10 ianuarie 2012, urmând să devină plătitoare de T.V.A. începând cu **01 februarie 2012**.

Întrucât d-na xxxxxxx nu a solicitat organului fiscal înregistrarea în scopuri de T.V.A. începând cu data de 01 februarie 2012, în mod corect organele de inspecție fiscală au procedat la înregistrarea acesteia în scopuri de T.V.A. începând cu 01 februarie 2012, conform prevederilor pct. 62 alin (2) lit a) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus citate.

Astfel, având în vedere cifra de afaceri realizată în perioada februarie – decembrie 2012 în sumă de **127.025 lei** (din totalul veniturilor realizate în anul 2012 în sumă de 140.490 lei), la control a fost corect calculată T.V.A. colectată, respectiv T.V.A. de plată în sumă de **30.486 lei** (127.025 lei x 24%) datorată bugetului de stat de către d-na xxxxxxxx.

De asemenea, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează soarta principalului", sunt legal datorate bugetului de stat și accesoriile T.V.A. în sumă totală de **7.854 lei**, calculate în baza art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizata.

Sușinerile din contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât:

Depășirea plafonului de scutire la TVA s-a realizat în anul 2011, așa cum am arătat mai sus, și nu în anul 2012, astfel că nu are relevanță faptul că în anul 2012 nu a fost depășit plafonul de scutire de T.V.A. de 65.000 EURO. T.V.A. de plata datorată pentru anul 2012 este consecința depășirii plafonului de scutire din anul 2011.

Persoana fizică recunoaște realizarea cifrei de afaceri aferentă anului 2011 în sumă de 123.222 lei.

In concluzie, pentru capătul de cerere privind T.V.A. de plată în suma de **30.486 lei** și accesorii aferente în sumă de **7.854 lei**, **se va respinge contestația ca neîntemeiată**, în baza prevederilor legale susmenționate.

b) Referitor la suma de 11.604 lei reprezentand contributia privind asigurarile sociale de sanatate.

* **In fapt**, in baza Deciziei de impune nr. xxxxxx/29.05.2013 s-au stabilit in sarcina d-nei xxxxxx , contributi de asigurari sociale de sanatate de plată în sumă de **11.604 lei** pentru perioada ianuarie 2011 – decembrie 2012.

Intrucat pe perioada anilor 2011- 2012 doamnei xxxxx nu i s-au stabilit de către Casa de Asigurări xxxxxxxx obligații de plata si nu a efectuat plăți in contul contribuției la asigurarile sociale de sănătate, organele de inspecție fiscale au procedat la stabilirea contribuției de asigurări de sănătate datorata de contribuabilă în sumă totală de **11.004 lei**, din care pentru anul 2011 suma de 5.422 lei si pentru anul 2012 suma de 6182 lei.

Obligatiile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art 257 alin. 2) lit e) din Legea nr. 95/2006 privind funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, coroborat cu prevederile art. 296²² alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare.

* D-na xxxxxx contestă obligația de plată a C.A.S.S. în sumă de 11.604 lei, invocand faptul ca în perioada 2011-2012 a fost salariată, și in conformitate cu prevederile Legii 95/2006 nu datoraza C.A.S.S. persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuala, daca realizează si venituri din salarii si asimilate salariilor.

În sprijinul susținerii sale, contestatoarea a depus în copie adeverința nr. xxx/06.06.2013 (eliberată de xxxxx) din care rezultă că d-na xxxxxx a fost angajata societății cu contract individual de muncă nr. xxxxxx19.11.2008 în funcția de copywriter în perioada 03.11.2008-31.05.2012 și adeverința nr. xxx/06.06.2013 eliberată de xxxxxx din care rezultă că d-na xxxxxx a fost angajata societății cu contract individual de muncă nr. x/29.05.2012 în funcția de copywriter publicitate, în perioada 01.06.2012-17.12.2012.

* **In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 257 din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, aferent perioadei ianuarie 2011 – iunie 2012 și prevederile art. 296²¹, art. 296²² și art. 296²³ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările si modificarile ulterioare, aferent perioadei iunie - decembrie 2012, care prevad:

- **Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii** (perioada ianuarie 2011 – iunie 2012):

“Art. 257

” (2) *Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%**, care se aplica asupra:

a) *veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;*

b) *veniturilor impozabile realizate de persoane care desfasoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;(…)”*

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) – e), alin.2¹ și art. 213 alin. (2) lit. h) , dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.[...]"

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal** cu completările și modificările ulterioare (perioada iulie 2012 – decembrie 2012):

"CAPITOLUL I

Art. 296³. Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale

(a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte.

CAPITOLUL II

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:

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.[...]"

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.[...]"

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că d-na xxxxxx nu datorează contribuția privind asigurările sociale de sănătate în sumă totală de 11.604 lei, calculată la inspecția fiscală pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală în anii 2011 și 2012, întrucât în această perioadă a avut calitatea de salariat cu contract individual de muncă, așa cum rezultă din adeverințele susmenționate eliberate de societățile angajatoare, depuse în copie la dosarul fiscal, cât și din datele transmise de A.J.F.P. xxxxxxxx în timpul soluționării contestației, din care rezultă calitatea de salariat a d-nei xxxxx , conform declarațiilor depuse organului fiscal de către societățile angajatoare (declarație cod 210 pentru anul 2011 și declarațiile .codul 205 pentru anul 2012).

Astfel, d-na xxxxxx se încadrează în prevederile art. 257 alin (2) lit. f) din Legea nr. 95/2006 pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012 și în prevederile art. 296²³ alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada iulie – decembrie 2012, mai sus citate, care prevăd că în situația în care un contribuabil obține venituri de natură salarială, nu mai datorează C.A.S.S. pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală.

Drept urmare, pentru acest capăt de cerere **se va admite contestația formulată**, respectiv pentru C.A.S.S. în sumă de **11.604 lei**.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na xxxxxx , împotriva *Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau*

intr-o forma de asociere nr. xxxxxxxx/29.05.2013 privind Taxa pe valoarea adăugată și respectiv Contribuția de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se :

DECIDE :

1. Admiterea parțială a contestației pentru C.A.S.S. în sumă de **11.604 lei**, și implicit anularea deciziei de impunere nr. xxxxx/29.05.2013 privind CASS;

2. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **38.340 lei**, din care:

- 30.486 lei T.V.A. de plată;
- 7.854 lei accesorii aferente T.V.A. de plată.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,