

DECIZIA NR. 220/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...formulata de ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... asupra contestatiei nr. .../... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulata de ... cu domiciliul in comuna ..., ..., jud. ..., avand CNP

Petenta contesta parțial Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../... emisa de Administratia Finantelor Publice Suma contestata este de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../....

Potentul precizeaza ca este pensionar pentru limită de vârstă, conform Deciziei nr. .../... emisă de Casa Județeană de Pensii Dâmbovița, anexată la contestație, și pensionar din sistemul privat al Casei de Pensii al Avocaților. Potentul susține că în luna martie 2013 Curtea Constituțională a declarat ca fiind neconstituționale dispozițiile cuprinse la art. 257 alin. 2 lit. e) din Legea nr. 95/2006 cu modificările ulterioare, adică cele referitoare la faptul că pensionarii cărora li se reține această contribuție nu mai datorează contribuția calculată la alte venituri realizate și care sunt supuse impozitului pe venit, precizând că această Decizie urmează să fie publicată în Monitorul Oficial.

Fata de cele de mai sus precizate petentul solicita admiterea contestației și anularea parțială a deciziei contestate numai cu privire la contributia de asigurari sociale de sanatate.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../..., emisa de Administratia Finantelor Publice ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit și de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 in suma totala de ... lei, din care a fost contestată suma de ... **lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice ... se menționează că pentru emiterea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../... s-a luat în calcul venitul anual estimat în anul precedent 2012, motiv pentru care propune respingerea contestatiei. Totodata se precizeaza ca in cauza nu s-a facut sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../..., pentru suma contestata de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

In fapt, incepand cu data de 1 iulie 2012, in conformitate cu prevederile art. V alin. (1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta de administrare a contributiilor sociale datorata de persoanele fizice prevazute la Cap. II si III din Titlul IX² al Codului fiscal, revine ANAF, prin structurile teritoriale ale acesteia.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... au emis in baza declaratiei contribuabilului privind venitul estimat pe anul 2012

inregistrata sub nr. .../... Decizia de impunere nr. .../... prin care au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de lei si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 82 si 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 296²⁴ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum se precizează și în referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice ..., venitul brut estimat pentru anul 2013 a fost stabilit la nivelul celui estimat in anul 2012, respectiv lei, declarat de petent prin Declaratia privind venitul estimat pe anul 2012 inregistrata la A.F.P. ... sub nr. .../..., pentru care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma totală contestată de ... lei, acestea fiind repartizate pe termene de plată.

Se reține că plățile anticipate aferente anului fiscal 2013 pot suferi modificări odată cu depunerea Declarației 200 privind veniturile realizate din România aferente anului 2012.

De asemenea, se reține că Decizia Curții Constituționale menționată de petent în susținerea contestației nu este publicată în Monitorul Oficial, însuși petentul precizând că aceasta “urmează să fie publicată”.

Dispozitiile în vigoare ale art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările ulterioare prevăd: “[...](2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică 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 desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

*e) *** Abrogată*

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) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

(2¹) *** Abrogat

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.[...]

(7) *Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).[...]*

Tinând seama de cele mai sus precizate, de documentele existente la dosarul cauzei precum și cele precizate de organele fiscale, se va respinge contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum și obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../... emisa de A.F.P. ... pentru suma contestata de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Articolul V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, stipulează:

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 82 - *“Stabilirea plăților anticipate de impozit*

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate

după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.”

art. 296²⁴ - “Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz.[...]”

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de ... împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și

obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. .../... pentru suma contestată de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,