

DECIZIA nr.1579

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre PF X.

PF X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 emisa de Administratia Județeană a Finanțelor Publice si priveste suma de .. lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2016, potrivit carora “(1) Dispozitiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, prezenta contestatie va fi solutionată în baza normelor legale în vigoare la data cand s-a nascut dreptul contestatoarei la actiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre PF X.

I.PF X prin contestația, înregistrata la AJFP, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, prin care s-a stabilit in sarcina sa contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatoarea sustine ca, suma a fost stabilita in mod abuziv motiv pentru care solicita anularea actul administrativ fiscal contestat.

Totodata, contestatoarea solicita daune morale.

D-na X nu motiveaza in drept contestatia formulata.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit in sarcina d-nei X suma de ... lei cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor realizate in anul 2012 obtinute din activitati independente, rezultata urmare regularizarii anuale, in conformitate cu prevederile art. 296[^]22, art 296[^]25, art.296[^]27 si art.296[^]28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .. lei reprezentand diferenta de contributii de asigurarii sociale de sanatate stabilite pe anul 2012, contestata de catre d-na X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca d-na X datoreaza bugetului de stat diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate rezultata din regularizarea anuala stabilita pe anul 2012, in conditiile in care aceasta a realizat venituri din activitati independente impuse pe baza de norma de venit, pentru care contribuabila a platit partial contributia la asigurari sociale de sanatate.

In fapt , pe anul 2012, d-na X, a realizat venituri din activitati comerciale impuse pe baza de norma de venit, conform normei venitul din activitati comerciale.

Organul fiscal din cadrul A.J.F.P. prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, a stabilit in sarcina d-nei X, suma de.. cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor realizate in anul 2012 obtinute din activitati independente, rezultata urmare regularizarii anuale, in conformitate cu prevederile art. 296²², art 296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat suma de .. lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe motiv ca a fost stabilita abuziv.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.2, art.41,art. 46,art. 49 art.82, art.296²¹, art.296²², art.293²³, art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la 31.12./2012, potrivit carora:

-art.2

“(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;”

-art.41

“Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;”

-art.46

“(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

-art.49

“(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților

pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

(2¹) Norma de venit pentru fiecare activitate independentă desfășurată de contribuabil care generează venit comercial nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat.

(3) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și a municipiului București sunt cele prevăzute în normele metodologice.

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri comerciale, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.”

-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.82

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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.[...]

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).”

-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:

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);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d).”

-art.296²²

“(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

-art.296²⁴

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, 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 venitulului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).”

-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.

(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.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

În speta sunt incidente și dispozițiile art.211 și art.257 din Legea nr.95/2003 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

-art.211

“(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

-art.257

“(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodată, perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic iar potrivit pct.12 din Normele metodologice aprobate prin H.G. Nr.44/2004 ”anul fiscal corespunde cu perioada de 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizează venituri”.

Conform prevederilor legale menționate, veniturile din activități independente cuprind și veniturile comerciale, în categoria acestora regăsindu-se veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor.

Printre persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul asigurărilor sociale de sănătate sunt și persoanele cu statut de persoană fizică autorizată și persoanele care realizează venituri din profesii libere, iar baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru aceste persoane este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit ramâne după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menținut nu datorează contribuții de asigurări sociale.

De asemenea, contribuabilii sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate caz în care plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după

caz.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

D-na X a realizat in anul 2012 un venit.. din activitatea autorizata prin Oficiul Registrului Comertului, respectiv Comert cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine.

Se retine ca X a optat pentru impunerea la norma de venit si ca urmare venitul precum si impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2012 existenta in copie la dosarul contestatiei, au fost finale.

Referitor la contributiile de asigurari sociale de sanatate , datorate begetului de stat aferente veniturilor, din documentele existente in copie la dosarul contestatiei si baza de date a organului fiscal, s-a constatat ca , Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate (organ competent in perioada 01.01.2012-30.06.2012) a stabilit in sarcina d-nei X , contributiile de asigurari sociale de sanatate in valoare de 53 lei.

In dispozitiile legale mai sus enuntate se prevede in mod clar ca au calitate de contribuabili in sistemul asigurarilor sociale de sanatate persoanele care au statut de persoana fizica autorizata si desfasoara activitati economice , persoanele care realizeaza venituri din profesii libere, persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala , persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit , din activitati de natura celor prevazute la art.52 alin.(1) si asociatiile fara personalitate juridica prevazute la art.13 lit.e) din Codul fiscal, persoanele care realizeaza venituri din activitati agricole, persoanele care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art.71 alin.(1) din Codul fiscal;

Totodata, in lege se prevede in mod clar ca persoanele mai sus enumerate datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru veniturile realizate , numai daca aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III.

Pentru veniturile din activitati independente, contribuabilii datoreaza bugetului de stat contributiile de asigurari sociale de sanatate ce se stabilesc prin decizie emisa de organul fiscal, acestea nerfiind exceptate de la plata contributiilor de asigurari sociale de sanatate.

Astfel in conditiile in care s-a constatat ca s-au stabilit , partial, contributiile de asigurari sociale de sanatate respectiv Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate a stabilit contributiile, in temeiul prevederilor art. 296²², art 296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit diferenta in plus cu titlu de contributiile de asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiilor de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012.

Prin urmare se retine ca Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiilor de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 a fost emisa de organele fiscale in mod legal; prin aceasta decizie s-a efectuat regularizarea anuala a contributiilor de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, luandu-se in considerare venitul net realizat din activitati independente pe anul 2012 in baza normei de venit precum si platile anticipate stabilite de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, conform documentelor existente la dosarul contestatiei.

In conformitate cu prevederile art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cota de contributiile sociale de sanatate este de 5,5%, astfel ca suma a fost stabilita in mod legal prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiilor de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012; luand in considerare platile anticipate cu titlu de contributiile de asigurari sociale de sanatate, se retine ca diferenta de plata este corect stabilita si datorata bugetului de stat conform actului

administrativ fiscal contestat.

Prin urmare, afirmatia contestatoarei potrivit careia, suma a fost stabilita in mod abuziv nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei avand prevederile legale mai sus enuntate.

Mai mult, contestatia nu este motivata.

Potrivit prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."

Cu privire la solicitarea formulata de catre contestatoare privind daunele morale, precizam ca organul de solutionare a contestatiei nu are competenta materiala in a se pronunta asupra acestui capat de cerere.

In conformitate cu prevederile art.206 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data depunerii contestatiei:

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Iar in conformitate cu prevederile art.209 din acelasi act normativ:

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;"

In consecinta, luand in considerare prevederile legale invocate mai sus precum și documentele existente la dosarul cauzei, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, potrivit caruia:

“1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a), lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

si se va respinge ca neintemeiata si nemotivata contestația formulata de catre d-na X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 prin care s-a stabilit, urmare regularizarii anuale, diferenta de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, pe anul 2012.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de catre d-na X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 cu privire la suma reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate, pe anul 2012.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.