



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Timis
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
300081 Timioara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 759

D E C I Z I E nr. 476/28.05.2013

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.
inregistrata la DGFP-Timis sub nr. .

I. Prin contestatia formulata, dl. ataca in procedura prealabila Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei, reprezentind impozit pe venit si lei reprezentind contributi sociale.

Motivele contestatiei

Cu privire la numărul deciziei de impunere contestate acesta este foarte greu vizibil pe originalul primit astfel încât, pentru identificarea corectă a deciziei contestate, trebuie avute în vedere celelalte elemente de identificare (contribuabilul, domiciliul si codul numeric personal ale sale).

O copie a deciziei este, practic, în mare parte, ilizibilă.

Prezenta contestatie este formulată în baza art.205 si urmatoarele din Codul de procedură fiscală în procedura administrativă prealabilă împotriva actului administrativ fiscal arătat.

Prin decizia de impunere contestată au fost stabilite în sarcina sa, pentru anul 2013, obligatii de plăti anticipate după cum urmează :

-câte lei trimestrial cu titlu de plăti anticipate la impozitul pe venit si nu contesta decizia de impunere cu privire la aceste obligatii;

-câte lei trimestrial cu titlu de contributie la asigurări sociale de sănătate.

Această contributie, precum si mentiunea referitoare la forma de organizare a activității producătoare de venituri constituie obiectul contestatiei.

Considera că decizia este, în parte, nelegală, fiind lovită de nulitate, pentru următoarele motive:

Cu privire la forma de organizare a activității din care obtine veniturile înscrise în decizie se arată, la pct.1.3 „Forma de organizare”, că ar fi „individual”.

Mentiunea este vădit contrară realității deoarece, așa cum rezultă din toate declarațiile depuse în fiecare an fiscal (Declarația 204), veniturile în cauză sunt obținute de la Societatea Civilă Profesională din Timisoara, care este o formă de asociere fără personalitate juridică.

Consemnarea formei de organizare a activității ca fiind individuală contravine realității și este necesară corectarea mențiunii deoarece produce efecte juridice. Cu privire la inexistența obligației de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute de la SCP „,„ : aceste venituri sunt obținute dintr-o activitate asociativă.

Veniturile sunt asimilabile, din toate punctele de vedere, dividendelor pe care asociații le primesc de la o societate cu personalitate juridică.

Singurele diferențe constau în faptul că societatea civilă nu are personalitate juridică și nu plătește impozit pe profit.

Dividendele, în măsura în care beneficiarul lor realizează și alte venituri pentru care plătește contribuția de asigurări sociale de sănătate, nu sunt supuse calculării și stabilirii acestei contribuții.

Pe de altă parte, a obținut și obține venituri din salarii de la Spitalul Clinic Județean de Urgență și de la Universitatea de Medicină și Farmacie pentru care a plătit și plătește contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate în conformitate cu dispozițiile art.257 alin.2 lit.a din Legea nr.95/2006.

Anexează dovada acestor venituri și faptul că plătitorul de venit reține cota de 5,5% prevăzută de lege pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate, plătind la rândul său cota care îi revine (adeverințele nr. și respectiv nr. Pe lângă veniturile din activitatea salariată, a obținut și obține venituri și din asocierea în cadrul , care este o societate civilă fără personalitate juridică.

Veniturile respective nu provin din activități individuale, ci din activități asociative realizate într-o formă de organizare care distribuie veniturile în cauză conform contractului de societate, în condiții similare dividendelor distribuite de o societate comercială cu personalitate juridică.

Pentru aceste venituri nu se datorează contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele motive :

Art. 257 alin. 2 din Legea nr. 95/2006 este și mai clar.

Alin. 2 lit.e a art. 257 se referă în mod expres la exceptarea plății contribuției pentru veniturile din asocieri dacă asociatul plătește contribuția pentru una din categoriile de venituri de sub lit.a - d), la lit.a) fiind arătate veniturile din salarii. Este la fel și dispoziția art.257 alin.2 lit.b, care se referă în mod expres doar la veniturile obținute de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit.

Legea nr.95/2006 prevede (art.257 alin.3) calcularea contribuției asupra tuturor veniturilor prevăzute la art.257 alin.2 lit.a-d), dar Curtea Constituțională, printr-o decizie din 12 martie 2013 (nepublicată încă, dar adusă la cunostință publică printr-un comunicat oficial al Curtii) a stabilit că

sunt neconstitutionale dispozitiile art. 257 alin. 1 lit.e) - abrogate în prezent, dar reproduse într-o formă cu același conținut de alin.2² al aceluiași articol - „ în măsura în care obligă persoanele ce datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contribuții cumulat cu cea datorată asupra veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și din alte venituri care se supun impozitului pe venit”.

Lit.e) a art. 257 alin. 2 citată mai sus a fost abrogată prin OUG nr.107/2010, dar probabil că decizia Curții Constitutionale se referă la obligații anterioare abrogării (01 ianuarie 2011).

Alin. 3 al art. 257 din Legea nr. 95/2006 este acela care prevede cumularea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate prin calcularea acestora la mai multe tipuri de venituri obținute de o persoană, în acest cumul fiind cuprinse și contribuțiile aferente pensiilor care depășesc cuantumul de 740 lei.

Decizia Curții Constitutionale se referă numai la dispozițiile legale supuse controlului de constituționalitate în speta respectivă, dar este de domeniul evidentei faptul că neconstituționalitatea cumulului privește orice alt cumul, pentru că altfel ar fi o soluție profund discriminatorie.

Pentru aceste motive solicită anularea în parte a deciziei în ceea ce privește următoarele :

-contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită la suma de 11.688 lei pe fiecare trimestru, constatând că nu este obligat să plătească această contribuție pentru veniturile arătate în decizia contestată;

-consemnarea formei de organizare ca fiind „ individual”, constatând că, în realitate, veniturile sunt obținute dintr-o activitate asociativă (Societatea Civilă Profesională ,).

II. AFPM Timisoara a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2013 nr. ca urmare a prelucrării declarațiilor de venit, respectiv cod 223 pentru asocierile fără personalitate juridică și cod 220 pentru venitul estimat pe anul 2013 pentru persoanele care au calitatea de membru în cadrul societății.

La listarea duplicatului deciziei a fost corectată eroarea sesizată de petent referitoare la forma de organizare ca fiind “ asociere între persoane fizice”.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită în conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. 1 lit. d din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele fiscale, biroul investit cu soluționarea contestației reține că dl. , a formulat contestație împotriva Deciziei de

impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de, reprezentind impozit pe venit si lei reprezentind contributi sociale.

Prin contestatia formulata petentul nu contesta impozitul pe venit stabilit de organul fiscal in suma de lei, ci solicita anulara în parte a deciziei în ceea ce priveste urmatoarele :

-contributia de asigurari sociale de sanatate stabilita in suma de 46.752 lei.

-consemnarea formei de organizare ca fiind „ individual”, constatând ca, în realitate, veniturile sunt obtinute dintr-o activitate asociativa (Societatea Civila Profesionala).

Referitor la forma de organizare "individual" organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca la dosarul contestatiei a fost depusa un duplicat al deciziei de impunere in care apare corectata eroarea in sensul ca la pct. I.3 din decizie apare inscrisa forma de organizare corecta ca fiind “asociere între persoane fizice”.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca petentul ca si asociat in cadrul societatii mentionate mai sus isi desfasoara activitatea ca si medic iar veniturile obtinute de acesta se incadreaza in categoria - venituri din profesii libere asa cum sunt definite de art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 46

“(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.”

Prin decizia de impunere contestata au fost stabilite in sarcina petentului obligatii fiscale in suma de lei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de petent ca urmare a realizarii de venituri din profesii libere in cadrul Societatii Civile Profesionale.

Afirmatia petentului ca nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate nu are suport legal aceasta a fost stabilita de organul fiscal avind in vedere prevederile art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 296²¹

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea

prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

- a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;*
- b) membrii intreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;*
- d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;*
- e) persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla;*
- f) 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 din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e);*
- g) persoanele care realizeaza venituri din activitatile agricole prevazute la art. 71 lit. a)-c);*
- h) persoanele care realizeaza venituri din activitatile agricole prevazute la art. 71 alin. (1);*

Din prevederile mai sus invocate, se retine cã persoanele fizice care potrivit prevederilor Codului fiscal au calitatea de contribuabil la sistemul asigurarilor sociale de sanatate sunt si cele care realizeaza venituri din profesii libere acestia fiind obligati ca in cursul anului sa efectueze plati anticipate cu titlu de contributii sociale asa cum prevede art.296²⁴ din Codul fiscal:

ART. 296²⁴

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) si lit. g) sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii sociale.

(2) In cazul contributiei de asigurari sociale de sanatate, platile anticipate prevazute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declaratiei de venit estimat/declaratiei privind venitul realizat, potrivit regulilor prevazute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevazute la art. 83. In cazul contributiei de asigurari sociale, obligatiile lunare de plata se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevazut la art. 296²² alin. (1).

Referitor la sustinerea petentului ca veniturile respective nu provin din activitati individuale ci sunt similare dividendelor pentru care nu se datoreaza contributia la fondul de asigurari sociale nu are suport legal, deoarece notiunea de dividend se aplica persoanelor juridice si nu societatilor civile fara personalitate juridica neplatitoare de impozit pe profit, asa cum precizeaza si pct. 12 al art. 7 din Codul fiscal:

“12. dividend - o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica.”

Luind in considerare cele mentionate se va respinge contestatia formulata de catre dl. impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. 35301168728684/15.03.2013, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. prin care s-a stabilit contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

. Dl.

. AFPM Timisoara

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.