

DECIZIE nr.

privind soluționarea contestației formulate de D-na X
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub
nr...../20.09.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr.....17.09.2013 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr...../20.09.2013, asupra contestației formulate de D-na X cu domiciliul în Arad,, Jud. Arad,, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. /10.09.2013. Conform art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara fiind competentă în soluționarea contestației.

D-na X formulează contestație împotriva 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. din 11.07.2013 emisă de către A.F.P. a un. Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de xxx lei, reprezentând plati anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sanatate.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin adresa nr. /28.10.2013, în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării." a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația cu precizarea motivelor de drept pentru care s-a contestat decizia de impunere nr. din 11.07.2013, sub sancțiunea respingerii contestației, în temeiul dispozițiilor art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Cu adresa înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr...../28.10.2013 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr...../06.11.2013, în temeiul art. 206 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, petenta a completat contestația sa cu temeuri de drept considerând că nu datorează contribuția de asigurari sociale de sanatate întrucat este salariată, astfel ca, se încadrează la exceptia prevăzuta de art. 296²¹ alin.4 *"Exceptii specifice"* din Codul fiscal.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta contestă 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. nr. din 11.07.2013 emisă de către A.F.P. a Mun. Arad, in ceea ce privește contribuția la Fondul national unic de asigurari de sanatate în sumă de xxx lei, considerând că nu datorează această sumă intrucat nu obtine doar venituri din agricultura ci si venituri salariale, anexand în acest sens fotocopia Adevetinței nr...../25.07.2013 emisă de Spitalul Clinic Județean de Urgență Arad în calitate de angajator.

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. din 11.07.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei X plăți anticipate pe anul 2013 cu titlu de impozit pe venit în sumă de 316 lei și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxxlei. Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P Arad sub nr...../10.09.2013, petenta contestă plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sănătate în suma de xxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere privind plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contribuții de asigurari sociale pentru anul 2013 nr./11.07.2013, în condițiile în care contribuția de asigurări sociale de sănătate se datoreaza pentru veniturile din activitati agricole chiar dacă contribuabilul realizează și alte venituri pentru care se platește contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar motivațiile petentei vizează contribuțiile la asigurările sociale (pensii).

În fapt, 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.din 11.07.2013, contestată, Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad a stabilit, conform art. 296²⁴ din Codul fiscal, în sarcina contribuabilei plăți anticipate cu titlu de

contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxx lei, repartizate pe termene de plata astfel:

- 25.10.2013 – xx lei;
- 25.12.2013 – xx lei

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat *Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe baza de norme de venit pentru anul 2013* – cod 221, înregistrată la organul fiscal sub nr. din 27.05.2013. prin care contribuabila a declarat următoarele

- cereale xxx ha (suprafata pentru care venitul este impozabil);
- vie pe rod xxx (suprafata pentru care venitul este impozabil)

Petenta susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal prin decizia contestată întrucât este salariată Spitalului Clinic Județean de Urgență Arad, astfel că, se încadrează la excepțiile specifice prevăzute la art. 296²³ alin.4 din Codul Fiscal.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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 România este parte, dupa caz:

(...)

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1) (...);

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

Excepții specifice

“ART. 296²³

(...)

(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. (...)

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).”

“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 venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).(…)”

ART. 296²⁵.

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

(…)

(2¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației prevăzute la art. 74 alin. (2), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (3). Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere prevăzută la art. 74 alin. (4), iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv.”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole se datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul venitul anual realizat, în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul din activitati agricole impuse pe norme de venit pentru anul curent.

In speță devin incidente dispozitiile si art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“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) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote (...), care se aplică asupra: (...);

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); (...).**”

În speta, în baza declarației depuse de contribuabil, prin care a declarat un venit din activități agricole în baza normei de venit în suma de xxxx lei, aplicând dispozițiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. din 11.07.2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxx lei, repartizate în 2 rate egale, având termene de plată până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

Astfel, contribuabila **are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, în 2 rate egale, respectiv până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pe baza normei de venit declarat.**

Prin urmare, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul petentei privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este salariată, întrucât legiuitorul a prevăzut atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din activități agricole, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de salariat, cât și persoanele exceptate de la plată, excepțiile stipulate de Codul fiscal și invocate de către petenta prevăzute la alin.4 al art. 296²¹ din Codul fiscal vizând contribuția de asigurări sociale (pensii) și nu contribuția de asigurări sociale de sănătate. Având în vedere principiul de drept “*exceptio est strictissimae interpretationis*”, se reține că, în speță, excepția instituită de legiuitor la art. 296²¹ alin.4 din Codul fiscal referă la contribuția de asigurări sociale (pensii) nefiind incidentă în cazul petentei, care potrivit prevederilor legale datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din activități agricole declarate.

Se reține că domna X nu contestă modul de calcul al plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, ci invocă numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerată de plată sumelor ce le datorează la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate în baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt quantum și nici nu prezintă dispozițiile legale încălcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligațiilor de plată.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate în sumă de xxx lei înscrise in Decizia de impunere pentru plati 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 pentru anul 2013 nr. din 11.07.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice a Mun. Arad conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia petentei urmează sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 296²¹ - art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare în baza referatului nr. ,se

D E C I D E

- respingerea ca neintemeiată a contestatiei formulată impotriva Deciziei de impunere pentru plati 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 pentru anul 2013 nr. din 11.07.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice a Mun. Arad, pentru suma de xxx lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 2013.

- prezenta decizie se comunica la:

- Dl. X
- AJFP Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.