

DECIZIA nr.1577

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 Judeteană a Finantelor Publice si priveste suma 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 înregistrată la AJFP, formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal contestat, pentru urmatoarele motive:

Veniturile realizate in perioada 01.01.2012-31.12.2012 , sunt obtinute in baza contractului de agent de asigurari , pentru care platitorii de venit au retinut la sursa impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatoarea invoca prevederile art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si sustine ca pentru veniturile obtinute in perioada ianuarie 2012-iunie 2012, in baza contractului de agent de asigurari, nu datoreaza bugetului de stat, contributii de asigurari sociale de sanatate datorita faptului ca veniturile respective se incadreaza in prevederile art.257 alin.(2) lit.f) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si mai mult a avut calitatea de pensionar.

Totodata, contestatoarea invoca in sustinere prevederile OUG nr.125/2011 si sustine ca ANAF prin A.J.F.P. nu are competenta in a stabili obligatii de plata cu privire la contributii de asigurari sociale de sanatate pe perioada 01.01.2012-30.06.2012, aceasta

competenta apartinand Casei Judetene de Asigurari de Sanatate.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor obtinute de catre aceasta , din activitati de natura celor prevezute la art.52 alin.(1) lit.b)-d) precum si art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, 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 reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate, contestata de catre **PF X, Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice- Serviciul Soluționare Contestații** , este investita sa se pronunțe daca organul fiscal din cadrul **A.J.F.P.** a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 prin care a stabilit de plata in sarcina PF X suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

In fapt , prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, 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, organul fiscal din cadrul AJFP a stabilit in sarcina PF X diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala, in plus.

In contestatia formulata PF X sustine ca in perioada 01.01.2012-31.12.2012 a obtinut venituri, in baza contractelor de agent de asigurari , pentru care platitorii de venit au retinut la sursa impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatoarea invoca in sustinere prevederile art.257 alin.(2) lit.f) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si sustine ca pentru veniturile obtinute in perioada ianuarie 2012-iunie 2012, in baza contractului de agent de asigurari nu datoreaza bugetului de stat , contributie de asigurari sociale de sanatate.

In drept, potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si completate ulterior cu Normele metodologice de aplicare , in vigoare la data de 31.12.2012:

-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.52

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:[...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile

încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

d) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică.[...]

-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:[...]

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);

-art.296²²

“(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

La art.296²³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012, se prevede, prin excepție, ca:

“(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.”

la art.296²⁴ din același act normativ se prevede:

“(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”

iar la art.296²⁵ din același act normativ se prevede:

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

(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.[...]

(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.”

Din prevederile legale enunțate se reține ca veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezintă potrivit art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal venituri din activități independente pentru care contribuabilii datorează bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal; veniturile de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b-d) din Codul fiscal nu sunt scutite de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În speța 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.”

Analizând contestația în raport de prevederile legale enunțate mai sus, susținerea contestatoarei precum și documentele existente la dosarul contestației se țin următoarele:

În cursul anului 2012, PF X a obținut venituri din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile.

Din baza de date a organului fiscal rezultă ca platitorii de venit au reținut impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Din Adeverinta , existenta in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca PF X , in baza contractului de agent pe anul 2012, a realizat venituri pentru care platitorul de venit a retinut impozit pe venit, contributi la asigurari sociale de sanatate.

Din adeverinta, existenta la dosarul contestatiei rezulta ca, PF X , in baza contractului de agent pe anul 2012, a realizat pentru care platitorul de venit a retinut impozit pe venit, contributi la asigurari sociale de sanatate.

Avand in vedere ca, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, pentru veniturile de natura celor prevazute la art.52 alin.(1) lit.b-d) din Codul fiscal se datoreaza bugetului de stat contributi de asigurari sociale de sanatate, se retine ca PF X datoreaza bugetului de stat contributi de asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor realizate in baza contractelor de agent incheiate cu societatile de asigurari.

Argumentul contestatoarei potrivit caruia , pe perioada 01.01.2012-30.06.2012, nu datoreaza bugetului de stat contributi de asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.257 alin(2) lit.f) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care din dispozitiile legale, mai sus enuntate , in vigoare si pe aceasta perioada se prevede in mod clar ca persoanele care realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la art.296²¹ alin.(1) lit.a-d) , g, si h) datoreaza bugetului de stat contributi de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri.

Mai mult din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca veniturile asupra carora se stabileste contributia de asigurari sociale de sanatate sunt prevazute în Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, argumentul contestatoarei potrivit caruia este pensionara, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece dispozitiile legale in vigoare nu contin nicio prevedere privind exceptarea de la plata CASS pentru pensionarii care realizeaza venituri din activitati independente.

Referitor la lipsa competentei organului fiscal din cadrul A.J.F.P. pentru emiterea Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate pe perioada 01.01.2012-30.06.2012, invocata de catre contestatoare, mentionam:

Potrivit dispozitiilor art.V din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“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.[...]

5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.[...]

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor.”

Potrivit Protocolului -cadru de predare -primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului Fiscal , stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012:

“2.Procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor privind creantele se realizeaza intre:

a) organele competente ale Casei Nationale de Asigurari de Sanatate , respectiv organele competente ale Casei Nationale de Pensii Publice, denumite in continuare “predator” si:

b)organele fiscale competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in a carei rata teritoriala isi au domiciliul asiguratii din Directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, denumite in continuare “primitor”.Prin domiciliu, in sensul prezentului ordin, se intelege adresa unde isi au domiciliul asiguratii, potrivit legii.”

De asemenea, in speta sunt aplicabile si prevederile art.1 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca incepand cu data de 01.07.2012, administrarea contributiilor sociale obligatorii, in speta contributii de asigurari sociale de sanatate, datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlu IX² al Codului fiscal , revine organelor fiscale competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in a carei rata teritoriala isi au domiciliul asiguratii.

In speta este vorba despre contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite in sarcina contestatoare urmare regularizarii anuale , pentru anul 2012, pentru care deciziile de impunere se emit ulterior datei de 25 mai 2013 reprezentand data limita de depunere a declaratiei privind venitul realizat in anul 2012. Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 a fost emisa de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. in data 16.12.2014 cand competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in speta A.J.F.P.Alba si nu Casei Judetene de Asigurari de Sanatate, contrar sustinerilor contestatoarei.

Totodata, perioada impozabila 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 in care se realizeaza venituri”**.

Insa, analizand baza impozabila asupra careia s-a stabilit contributia de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea

contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, se constata ca organul fiscal a luat in considerare la stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate , venituri in conditiile in care din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca veniturile realizate din contractele de agent incheiate cu societatile de asigurari.

Sesizand eroarea din Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, organul fiscal din cadrul A.J.F.P., prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a recalculat contributia de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, stabilind ca PF X datoreaza bugetului de stat suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor realizate in baza contractelor de agent incheiate cu societatile de asigurari.

Avand in vedere ca din baza de date a organul fiscal rezulta ca s-au efectuat plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, diferenta rezultata de plata este de .. lei; organul fiscal din cadrul A.J.F.P. prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, propune admiterea contestatiei cu privire la suma de ..lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

In consecinta, avand in vedere 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.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

si se va admite partial contestatia formulata de catre PF X cu privire la suma .. stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Totodata, se va anula partial Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 cu privire la suma de .. lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Cu privire la suma de .. lei reprezentand diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate , stabilita urmare regularizatii anuale, prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, se respinge contestatia ca neintemeiata.

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

1.Admiterea partiala a contestatiei formulata de catre PF X, inregistrata la D.G.R.F.P., cu privire la suma.. lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012.

Totodata, se va anula partial Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, cu privire la suma de ... lei stabilita cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre PF 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 de.. lei reprezentand diferenta de contributii de asigurari sociale de sanatate , stabilita urmare regularizatii anuale.

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.