

DECIZIA nr.1407

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice–Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia 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 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:

Suma pentru care s-a stabilit contributia de asigurari sociale de sanatate se compune din:

- venituri realizate in baza unui contract civil de prestari servicii incheiat cu R;
- Venituri in baza unui contract de colaborare incheiat A:

In ceea ce priveste suma reprezentand venit realizat in luna aprilie 2012 din activitati independente in baza contractului civil de prestari servicii incheiat cu R, contestatoarea sustine ca platitorul de venit a retinut la sursa si a achitat impozit pe venit .

In aceste conditii contestatoarea solicita recalcularea contributiei stabilita prin Decizia de impunere doar pentru suma rezultata din contractul civil de prestari servicii incheiat cu A.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit in sarcina PF X, suma 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 asigurarii sociale de sanatate, contestata de catre **PF X, Direcția Generală Regională 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 conditiile in care in baza de date a organului fiscal aceasta figureaza ca a realizat venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit pentru care platitorii de venit nu au retinut si achitat si contributii de asigurari sociale de sanatate.**

In fapt , prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, AJFP a stabilit in sarcina PF X suma 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.

La baza emiterii acestei decizii de impunere au stat declaratiile cod 205"Declaratia informativa privind impozitul retinut la sursa de beneficiarii de venit" depuse la organele fiscale de platitorii de venit, cu care PF X a incheiat contracte/ conventii civile si din care rezulta ca aceasta a obtinut venituri pentru care platitorii de venituri au retinut la sursa impozitul pe venit.

In contestatia formulata, contestatoarea solicita recalcularea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin actul administrativ fiscal si sustine ca datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate doar pentru suma rezultata din contractul civil de prestari servicii incheiat cu A.

Pentru suma reprezentand venit realizat in luna aprilie 2012 din activitati independente in baza contractului civil de prestari servicii incheiat cu R, contestatoarea sustine ca platitorul de venit a retinut la sursa si a achitat impozit pe venit; CAS (cota de 10,5%) si somaj(0,5%) .

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 asocierie 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 asocierie, 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:

“(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.

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

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

Din baza de date a organului fiscal rezultă ca plătitorii de venituri au reținut și achitat bugetului de stat impozit pe venit asupra veniturilor realizate.

Din Adeverința emisă de Fundația existentă la dosarul contestației rezultă că în baza contractului civil de prestări servicii PF X a realizat în luna aprilie 2012 un venit brut ,

pentru care platitorul de venit a retinut si virat bugetului de stat impozit pe venit 16% , CAS 10,5%, somaj 0,5%.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca pentru veniturile incasate, platitorii de venituri nu au retinut si virat bugetului de stat contributi de asigurari sociale de sanatate in cota de 5,5 % asa cum se prevede la art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare la 31.12.2012.

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 organul fiscal din cadrul A.J.F.P., in mod legal a aplicat cota de 5,5 % asupra venitului declarat de platitorii de venit iar prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, a stabilit in sarcina PF X, suma cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate, in temeiul prevederilor art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ si art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Argumentul contestatoarei potrivit caruia platitorul de venit R a retinut si virat bugetului de stat, din venitul brut obtinut , impozit pe venit; CAS (cota de 10,5%) si somaj(0,5%) , nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care PF X nu face dovada ca platitorul de venit a retinut si contributia de asigurari sociale de sanatate in cota de 5,5% asa cum prevede legea.

La art.296²³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la 31.12.2012, mai sus enuntat se prevede in mod clar ca, pentru persoanele care realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) si h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) si din asocierile fara personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculeaza si se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri.

In consecinta, avand in vedere ca argumentele prezentate de catre contestatoare nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor fiscale si 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) 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; [...]”

si se va respinge ca neintemeiata contestația formulata de catre PF X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 prin care s-au stabilit obligatii fiscale principale 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 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 reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate.

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.