

DECIZIA NR. 296/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...
formulata de ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... asupra contestatiei nr. .../... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulata de ... cu domiciliul in ...,, parter, jud. ..., avand CNP

Petenta contesta 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. .../... emisa de Administratia Finantelor Publice

Prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat petentului să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestora.

Până la data prezentei decizii nu au fost primite precizările solicitate.

În conformitate cu pct. 2.1 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și având în vedere că petentul nu precizează cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesorii, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal - respectiv 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. .../... pentru suma totală de ... lei care reprezintă:

- ...lei - plati anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta 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. .../....

Potentul precizeaza ca are calitatea de luptător remarcat prin fapte deosebite, fapt atestat cu certificatul eliberat în baza art. 3 alin. 3 din Legea nr. 341/2004. Potentul susține că potrivit art. 5 lit. i) din Legea nr. 341/2004 are acces gratuit la toate serviciile medicale inclusiv la medicamente și prin urmare nu poate fi și contribuabil pentru CASS. Potentul consideră că persoanele care sunt obligate la plata CASS sunt altele decât beneficiarii Legii nr. 341/2004.

Fata de cele de mai sus precizate potentul solicita anulara parțială a deciziei contestate.

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. .../..., emisa de Administratia Finantelor Publice ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit și de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 in suma totala de ... lei reprezentand:

- ...lei - plati anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice ... se menționează că 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. .../... a fost emisă conform art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, motiv pentru care propune respingerea contestatiei. Totodata se precizeaza ca in cauza nu s-a facut sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva 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. .../..., pentru suma contestata de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit și contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

In fapt, incepand cu data de 1 iulie 2012, in conformitate cu prevederile art. V alin. (1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta de administrare a contributiilor sociale datorata de persoanele fizice prevazute la Cap. II si III din Titlul IX² al Codului fiscal, revine ANAF, prin structurile teritoriale ale acesteia.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... au emis in baza declaratiei contribuabilului privind venitul realizat pe anul 2012 inregistrata sub nr. .../... Decizia de impunere nr. .../... prin care au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ...lei si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 82 si 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului precum că nu poate fi și contribuabil pentru CASS pentru că are acces gratuit la toate serviciile medicale inclusiv la medicamente potrivit art. 5 lit. i) din Legea nr. 341/2004, întrucât conform art. 1 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare “ *În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.[...]*”, iar art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede că: “[...]au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate[...] d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;[...]”.

Potrivit art. 296²⁴ alin. 1 din același act normativ “*contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.*” Conform prevederilor art. 296²⁴ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz.

Se reține de asemenea că la dosarul contestației petentul nu a depus nici un document în susținerea cauzei, acestuia fiindu-i solicitate depunerea de orice alte documente considerate necesare în susținerea cauzei prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum se precizează și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de Administrația Finanelor Publice ..., venitul brut estimat pentru anul 2013 a fost stabilit la nivelul celui realizat în anul 2012, respectiv ... lei, declarat de petent prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 înregistrată la A.F.P. ... sub nr. .../..., pentru care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei, acestea fiind repartizate pe termene de plată.

Ținând seama de cele de mai sus, de documentele existente la dosarul cauzei precum și cele precizate de organele fiscale, se va respinge contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 pe anul 2013 nr. .../... emisa de A.F.P. ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013.

În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma de ...lei stabilite prin Decizia de impunere privind plățile 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 pe anul 2013 nr. .../..., petentul nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată, în conformitate cu art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *„în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”*

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Articolul V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(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.”

Art. 82 si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 82 - *“Stabilirea plăților anticipate de impozit*

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, 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.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.”

art. 296²⁴ - *“Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale*

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) 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, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz.[...]

Art. 1 alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 1 - Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal

[...](2) Cadrul legal de administrare a impozitelor și taxelor reglementate de prezentul cod este stabilit prin legislația privind procedurile fiscale.

(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.[...]

Art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

"Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă[...]

Pct. 2.1 și 11.1 lit. b) din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:

"2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.[...]

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...]"

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. 2 și alin. 3, art. 82, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu

modificările ulterioare, art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 2.1 și pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

D E C I D E

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de ... împotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 pe anul 2013 nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. .../... formulată ... împotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 pe anul 2013 nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,