

DECIZIA nr.1396

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 Judeteana 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 când 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, 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:

Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, organele fiscale din cadrul A.J.F.P au stabilit in sarcina sa, netemeinic si nelegal obligatii fiscale de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, conform prevederilor 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.

Contestatoarea sustine ca in anul 2012 a detinut calitatea de cadrul didactic si a obtinut venituri din salarii , considerand astfel ca nu are obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Pentru motivele prezentate si in temeiul prevederilor art.296²⁷ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 .

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 prevazute 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 reprezentand contributii de asigurari 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 de.. lei , 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 contributia 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 prevazute 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 doar impozitul pe venit.

Contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat contributii de asigurari sociale de sanatate asupra sumei de .. Lei obtinute in anul 2012 deoarece a detinut calitatea de cadrul didactic si a obtinut venituri din salarii .

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:

“(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.

Totodată, se reține ca, contribuabilii care realizează venituri din activități independente, în speta venituri din contracte/convenții civile datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

În cursul anului 2012, PF X a avut încheiate contracte/ convenții civile cu diverse societăți, obținând venituri pentru care plătitorii de venit au reținut la sursă doar impozitul pe venit, după cum rezulta din declarațiile cod 205”Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă de beneficiarii de venit” depuse la organele fiscale de către aceștia.

Având în vedere ca potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, pentru veniturile de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit.b-d) din Codul fiscal se datorează bugetului de stat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, se reține ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P., în mod legal a aplicat cota de 5,5 % asupra venitului declarat de plătitorii 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 contributii de asigurari sociale de sanatate.

Argumentul contestatoarei potrivit caruia in anul 2012 a detinut calitatea de cadru didactic obtinand venituri din salarii , nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care in lege se prevede in mod clar ca se datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile de natura celor prevazute la art.52 alin.(1) lit.b-d) din Codul fiscal chiar si in conditiile in care realizeaza venituri de natura salariala ; in speta, din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca PF X a realizat venituri de natura salariala de la unitatea de invatamant unde este angajata dar si venituri din activitati independente in baza contractelor/ conventiilor incheiate cu diverse societati, venituri care nu sunt scutite de plata contributiei de asigurari sociale de sanatate.

La art.296²⁷ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada in cauza , invocat de catre contestatoare se prevede:

“(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

- a) cedarea folosinței bunurilor;*
- b) investiții;*
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;*
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;*
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.*

(2) Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. 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.”

In articolul de lege enuntat mai sus se prevede in mod clar ca persoanele care nu realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la cap.I , precum si 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 juridica prevazute la art. 13 lit. e) au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor prevazute la alin. (1) respectiv venituri din cedarea folosintei bunurilor, investitii, premii si castiguri din jocuri de noroc, operatiuni de fiducie alre surse prevazurte la art.78 din Codul fiscal; insa in speta PF X a realizat atat venituri prevazute la cap.I(venituri din salarii) cat si venituri din contracte/ conventii civile incheiate cu diverse societati , dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

Astfel ,se retine ca in mod legal organul fiscal din cadrul AJ.F.P. a emis Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul

2012 și a stabilit în sarcina PF X contribuții de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor obținute din contractele civile încheiate, pentru care platitorii de venituri au reținut la sursă doar impozit pe venit.

Având în vedere că argumentele prezentate de către contestatoare nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale, luând în considerare prevederile legale invocate mai sus precum și documentele existente la dosarul cauzei, în speță se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“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 natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]”

și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către PF X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 prin care s-au stabilit diferențe în plus cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anului 2012.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către PF X, înregistrată la D.G.R.F.P., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 cu privire la suma reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.