

DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx din xxx

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** xxx sub nr. xxx din xxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de xxx din xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx.

Obiectul contestației îl constituie suma de xxx lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2013.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", cu modificările și completările ulterioare, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xxx, iar contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele:

"Subsemnatul xxx, în calitate de colaborator cu firma xxx [...] contest suma de xxx lei ce apare în decizia de impunere anuală pe anul 2013, la rubrica venituri din activități agricole, deoarece nu am declarat niciodată în declarația de venit asemenea sumă.

Este posibil ca altcineva să fi făcut declarația în numele meu.

Eu nu recunosc acest venit drept datorat, anexez copie după declarația privind impunerea pe venit pe anul 2013, unde eu nu mă regăsesc."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

În fapt, prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - anul 2013 nr. xxx din xxx** emisă de A.J.F.P. xxx pentru xxx a fost stabilită, în baza prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligația de plată în sumă de xxx lei reprezentând diferență în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013.

Conform datelor din această decizie, în anul 2013 persoana fizică a obținut venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură în sumă de xxx lei, aferent cărora s-a calculat o obligație de plată anuală privind CASS în sumă de xxx lei - **contestată**.

Aferent anului fiscal 2013, persoana fizică figurează cu plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de xxx lei.

Astfel, având în vedere obligația fiscală datorată pentru întreg anul fiscal 2013 de xxx lei, obligație ce a fost diminuată cu suma reprezentând plățile anticipate de xxx lei, a rezultat obligația de plată de xxx lei cu titlu de diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013.

xxx **contestă** decizia de impunere anuală pentru anul 2013, susținând că nu recunoaște veniturile din activități agricole în sumă de xxx lei deoarece nu a declarat niciodată această sumă.

În drept, sunt aplicabile prevederile **Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, formă aplicabilă la momentul realizării veniturilor (anul 2013).

Potrivit prevederilor **art. 71** din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cităm:

“ART. 71 Definierea veniturilor din activități agricole

Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:[...]

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.”

În acest caz, din analiza dosarului contestației, rezultă că xxx a obținut venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură în sumă de xxx lei, venituri realizate din colaborarea cu SC xxx SRL, conform declarației informative cod 205 depusă de această societate.

Privitor la calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, **art. 296[^]21** Contribuabili prevede la alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, următoarele:

“ART. 296[^]21 Contribuabili

(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:[...]

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d).”

Față de prevederile legale mai sus citate rezultă că, întrucât xxx a obținut venituri din activități agricole are și calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și, în consecință, obligația de a vira la acest buget contribuția aferentă venitului astfel realizat.

În ceea ce privește baza lunară de calcul a acestei contribuții, **art. 296[^]22** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin. (4):

“ART. 296[^]22 Baza de calcul [...]

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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 asocieri, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare”.

În ceea ce privește cota aplicabilă asupra bazei de impozitare mai sus prezentată, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*„[...] ART. 296[^]18 **Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale** [...]*

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b[^]1) 5,5% pentru contribuția individuală. [...]

ART. 296[^]26 Cotele de contribuție

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 sunt cele prevăzute la art. 296[^]18 alin. (3), respectiv: [...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 este în sumă de xxx lei, pentru care se datorează CASS în sumă de xxx lei (xxx lei x 5,5%) - sume regăsite în Anexa nr. 1a la Decizia de impunere anuală nr. xxx din xxx contestată.

În cursul anului fiscal, calculul, reținerea și virarea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor realizate din activități agricole intră în sarcina plătitorului de venit, ce are obligația de a reține și vira până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile, această contribuție, potrivit prevederilor **art. 296[^]24** din Codul fiscal, din care cităm:

“ART. 296[^]24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale [...]

(5[^]1) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296[^]21 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.[...]

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit”.

În acest caz, xxx S.R.L. este plătitorul de venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, care a efectuat aceste încadrări la data efectuării plății venitului și a stabilit și achitat obligația de plată privind CASS, respectiv a efectuat plățile anticipate cu privire la această contribuție, plăți în sumă totală de xxx lei.

După încheierea perioadei fiscale în care au fost efectuate plățile veniturilor, în acest caz anul fiscal 2013, administrația fiscală competentă este cea care emite decizia de impunere, decizie prin care se stabilesc obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate și eventualele diferențe de contribuție de asigurări sociale de sănătate de plată sau de încasat, potrivit prevederilor **art. 296²⁵ alin. (4)** din Codul fiscal:

“ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale [...]

(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.”

Din cele prezentate mai sus, rezultă că *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* a fost emisă în strictă concordanță cu prevederile legale mai sus citate, astfel:

Potrivit *Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă cod 205 pe anul 2013 nr. xxx*, depusă la organul fiscal de către SC xxx S.R.L. în calitate de plătitor al venitului, în anul 2013 xxx a obținut venituri din activități agricole.

În Decizia de impunere anuală nr. xxx din xxx – emisă pe baza declarației informative depusă de plătitorul de venit, s-a înscris venitul (pct. I rd. 3) și baza de calcul (pct. II rd.1) în sumă de xxx lei, căreia îi corespunde CASS în sumă de xxx lei.

Având în vedere plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de xxx lei stabilite și achitate de plătitorul de venit xxx S.R.L., din regularizarea anuală a rezultat o diferență de CASS stabilită în plus în sumă de xxx lei (xxx lei CASS anuală – xxx lei plăți anticipate).

Nu poate fi avută în vedere soluționării favorabile a contestației susținerea contribuabilului că nu recunoaște veniturile înscrise în decizia de impunere contestată deoarece, așa cum am arătat și mai sus, potrivit situației fiscale atașată de organul fiscal la dosarul contestației, rezultă că acesta a obținut venituri din activități agricole, potrivit *Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă cod 205 pe anul 2013 nr. xxx*, depusă la organul fiscal de către xxx S.R.L. în calitate de plătitor al venitului.

Mai mult, chiar xxx în contestația formulată face precizarea că are calitatea de *“colaborator cu firma S.C. xxx S.R.L.”*, aspect față de care nu aduce vreo lămurire în ce privesc veniturile realizate din această colaborare.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că argumentele aduse prin contestația formulată de către contribuabil nu sunt de natură să desființeze decizia contestată, domnul xxx neprezentând motive de fapt și de drept care să înlăture constatările unității fiscale cu privire la suma de xxx lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2013.

Menționăm faptul că analiza contestației s-a efectuat în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul contestației, iar

soluționarea contestației s-a făcut în limitele sesizării, în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: ”(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Din prevederile legale citate în considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și din cele arătate anterior, având în vedere că domnul xxx nu a adus în susținerea contestației argumente și nu a prezentat documente din care să reiasă o altă situație de fapt decât cea cu care figurează în evidențele fiscale, rezultă că în mod legal prin *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* a fost stabilită în sarcina contestatarului suma de xxx lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2013, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de xxx din xxx împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xxx lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2013.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.