



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Diracția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agencția Națională de
Administrație Fiscală**
Diracția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Solucționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2853/955/26.11.2014

privind soluționarea contestației formulate de dl.cu domiciliul
in loc.

Serviciul Solucționare Contestatiilor din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.cu privire la contestatia formulata de catre dl.

Dl. are domiciliul in loc., CNP 1491019020082.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestației la DGRFP Timisoara.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr.si este autentificata prin semnatura contestatorului.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Solucționare Contestatiilor este competenta sa solucioneze contestația pe fond.

I. Petentul a formulat contestație impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr.

Petentul mentioneaza ca in baza art. 296²³ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr., organele fiscale din cadrul AJFP au stabilit in sarcina petentului plati anticipate pe anul 2014 cu titlu de impozit pe venit in suma de lei si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei. Prin contestatia inregistrata la AJFP, petentul contesta platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea 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 pentru anul 2014 nr., in conditiile in care contributia de asigurari sociale de sanatate se datoreaza pentru veniturile din activitati agricole chiar daca contribuabilul realizeaza si alte venituri pentru care se plateste contributia de asigurari sociale de sanatate, iar motivatiile contestatarului vizeaza contributiile la asigurari sociale.

In fapt, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr., contestata, AJFP a stabilit, conform art. 296²⁴ din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei, repartizate pe termene de plata astfel:

- 25.10.2014 – lei;
- 15.12.2014 – lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat *Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit pentru anul 2014* – cod 221, inregistrata la organul fiscal sub nr.65504/16.05.2014 prin care contribuabilul a declarat cereale 5,29 ha (suprafata pentru care venitul este impozabil).

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„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 (...)*

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);”

„(2) *Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”*

„ART. 296²³

(...) (3) *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), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.*

(4) *Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).”*

„ART. 296²⁴

(1) *Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1). (...)*”

„ART. 296²⁵

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

(2¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației prevăzute la art. 74 alin. (2), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (3). Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere prevăzută la art. 74 alin. (4), iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv.

Fata de cadrul legal invocat, se retine ca in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole se datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate, sub forma de plati anticipate efectuate in cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul venitul anual realizat, in situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul din activitati agricole impuse pe norme de venit pentru anul trecut.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

„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 au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România, precum și pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.”

„ART. 257

(1) Persoana asigurata are obligația platii unei contribuții banesti lunare pentru asigurarile 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.”

In speta, in baza declaratiei depusa de contribuabil, prin care a declarat un venit din activitati agricole in baza normei de venit in suma de 3.604 lei, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, AJFP a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr., prin care a stabilit plati

anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei, repartizate in 2 rate egale, avand termene de plata pana la data de 25 octombrie inclusiv si 15 decembrie inclusiv.

Astfel, contribuabilul **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2014, in 2 rate egale, respectiv pana la data de 25 octombrie inclusiv si 15 decembrie inclusiv, pe baza normei de venit realizat.**

Prin urmare, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei argumentul petentului privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, intrucat legiuitorul a prevazut atat categoriile de venituri pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, intre care si veniturile agricole, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, independent de faptul ca persoanele care realizeaza aceste venituri au si calitatea de salariat sau de pensionari inregistrati in sistemul public de pensii, cat si persoanele exceptate de la plata, exceptiile stipulate de Codul fiscal si invocate de catre petent prevazute la alin. (4) al art. 296²¹ din Codul fiscal vizand contributia de asigurari sociale si nu contributia de asigurari sociale de sanatate. Avand in vedere principiul de drept „*exceptio est strictissimae interpretationis*”, se retine ca exceptia instituita de legiuitor la art. 296²¹ alin. (4) din Codul fiscal se refera la contributia de asigurari sociale, nefiind incidenta petentului, care potrivit prevederilor legale datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din activitati agricole declarate.

Se retine ca dl. nu contesta modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de la plata sumelor ce le datoreaza la bugetul Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, corect calculate in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate in actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei inscrise in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. au fost stabilite de catre organele de impunere ale AJFP conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de venit/contributii de asigurari de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr.pentru contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de lei;

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.;

- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....