

DECIZIA nr. 1.021/2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 83762/19.11.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/11.11.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 83762/19.11.2014, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în București, Șoseaua X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, Sector 2.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 27.10.2014 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/30.10.2014, îl constituie 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 pentru anul 2014 nr. x/21.10.2014, comunicată la 21.10.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de x lei, din care contribuabila contestă contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contestatara susține că fiind pensionară cu o pensie mai mare de 740 lei, este asigurată și plătește CASS potrivit art. 257 alin. (2²) din Legea 95/2006, iar faptul că realizează venituri din activități agricole pe baza normelor de venit, nu datorează contribuții cumulate și pentru veniturile din pensii și pentru cele realizate din agricultură. În susținerea acestui fapt invocă Decizia nr. 164/2013 a Curții Constituționale.

II. 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 pentru anul 2014 nr. x/21.10.2014, organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind impozit pe venit din veniturile din activități agricole pentru anul 2014 în sumă de x lei și CASS în sumă de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. x/21.10.2014, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014, depusă sub nr. x/16.05.2014.

În fapt, doamna .X. a obținut venituri din activități agricole pe baza normelor de venit, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit pe anul 2014, înregistrat la organul fiscal sub nr.

x/16.05.2014, AS2FP a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2014, prin care a stabilit CASS în sumă totală de x lei calculat pentru anul 2014, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor impuse pe bază de norme de venit ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabila afirmă că nu datorează contribuții cumulate pentru veniturile din pensii și cele realizate din agricultură.

În drept, referitor la veniturile din activități agricole pe baza normelor de venit Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

„Art. 296²¹ 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: [...]

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

„Art. 71 Definirea veniturilor

(1) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;

c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.”

Art. 296²² Baza de calcul

(3) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea anuală a normei de venit, determinată potrivit prevederilor art. 73, raportată la cele 12 luni ale anului. [...]

Art. 73 Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit

(1) Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute la art. 72 alin. (2). [...]

(4) Începând cu anul fiscal 2014, normele de venit se propun de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotărâre a Guvernului, se aprobă și se publică de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, până cel târziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

(5) În cazul contribuabililor care realizează venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.”

Art. 296²⁵ Declarația, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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. [...]**

„Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

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

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că contribuabilii care realizează venituri din activități agricole în mod individual, **au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organul fiscal pe baza normei de venit cu încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vegetale, avute în vedere suprafețele însumate în cadrul grupei respective.

În cazul contribuabilei care realizează în mod individual venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități prin aplicarea asupra bazelor a cotei de impozitare de 5,5%.

Cu privire la invocarea contribuabilei precum că nu datorează contribuții cumulate pentru veniturile din pensii și cele realizate din agricultură, art. 296²³ pct. (3) din Codul fiscal prevede:

„(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. [...]”

„CAP. 1

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului

Art. 296² Sfera contribuțiilor sociale

În sensul prezentului titlu, contribuțiile sociale definite la art. 2 alin. (2) sunt contribuții sociale obligatorii.

Art. 296³ Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale

Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

[...]

d) pensionarii cu venituri din pensii care depășesc 740 lei; [...]”

Invocarea de către contestatară a deciziei Curții Constituționale nr. 164/2013 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât excepția de neconstituționalitate vizează dispoziții legale ce erau modificate inclusiv la data pronunțării Curții Constituționale. În prezenta cauză obligația de plată a CASS este prevăzută de Codul fiscal, iar interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, prevăzută de art. 13 din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că organele fiscale în mod legal au stabilit CASS în sumă de x lei, ținând cont de declarația depusă de contribuabila pentru anul 2014 și înregistrată sub nr. x/16.05.2014, procedând la emiterea deciziei de impunere privind plățile anticipate.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna .X. împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 73, art. 296², 296³, art. 296¹⁸, art. 296²¹, art. 296²², 296²³ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna .X. 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 pentru anul 2014 nr. x/21.10.2014 emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma totală de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.