

DECIZIA nr. 615/2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sectorului x a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, CNP ....., cu domiciliul in Bucuresti, str. ...., sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sectorului x a Finantelor Publice sub nr. ...., il reprezinta Decizia de impunere pentru plati 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 20x nr. ...., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru contributii de asigurari sociale de sanatate, domnul X solicita anulara acesteia deoarece este angajat cu contract individual de munca pe perioada nedeterminata incepand cu data de 01.05.20x, iar contributia pentru asigurarile sociale de sanatate i-a fost retinuta si virata lunar de angajator.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati 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 20x nr. ...., organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x 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 pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 20x, in conditiile in care CASS se datoreaza pentru veniturile din activitati agricole chiar daca contribuabilul realizeaza si alte venituri pentru care se plateste CASS.***

**In fapt,** prin Decizia de impunere pentru plati 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 20x nr. ...., Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit, conform art. 82 si art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 20x nr. ...., in sarcina contribuabilului X plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de 1.140 lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.10.20x – x lei; 25.12.20x – x lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 20x – cod 221, inregistrata la organul fiscal sub nr. x, prin care contribuabilul a declarat urmatoarele:

- cereale x ha (suprafata pentru care venitul este impozabil);
- plante oleaginoase x ha (suprafata pentru care venitul este impozabil).

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat este angajat cu contract individual de munca pe perioada nedeterminata, iar contributia pentru asigurarile sociale de sanatate i-a fost retinuta si virata lunar de angajator.

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

Codul fiscal:

“**Art. 296<sup>21</sup>** - (1) **Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa 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.”

Excepții specifice

“**Art. 296<sup>23</sup>** (...) (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. 296<sup>21</sup> 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.** (...)”

(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. 296<sup>21</sup> alin. (1).**”

“**Art. 296<sup>24</sup>** - (1) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

(...) (4) **În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g).**”

“**Art. 296<sup>25</sup>**. - (1) **Declaraarea 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.**”

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 plăți

anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca baza de calcul venitul anual realizat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul din activități agricole impuse pe norme de venit pentru anul curent.

În speta devin incidente dispozițiile și art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“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 obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”**

**“Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

**(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote (...), care se aplică asupra:**

**(...);**

**c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b); (...).”**

În speta, în baza declarației depuse de contribuabil, prin care a declarat un venit din activități agricole în baza normei de venit în suma de x lei, aplicând dispozițiile art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, Administrația Finanelor Publice sector x a emis Decizia de impunere pentru plăți 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 20x nr. ...., prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei, repartizate în 2 rate egale, având termene de plată până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

**Astfel, contribuabilul are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 20x, în 2 rate egale, respectiv până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pe baza normei de venit declarat.**

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatarului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este salariat cu contract individual de muncă pe perioada nedeterminată, iar contribuțiile sunt reținute de angajator, întrucât legiuitorul a prevăzut atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din activități agricole, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de salariat, cât și persoanele exceptate de la plată, excepțiile stipulate de Codul fiscal vizând contribuția de asigurări sociale și nu contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Se reține că domnul X nu contestă modul de calcul al plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, ci invocă numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plată sumelor ce le datorează la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate în baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt quantum și nici nu prezintă dispozițiile legale încălcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligațiilor de plată.

În concluzie, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei înscrise în Decizia de impunere pentru plăți 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 20x nr. .... au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Finanelor Publice sector 4 conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestata contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296<sup>21</sup> - art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati 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 20x nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 20x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.