



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014
privind soluționare contestației introdusă
de d-nul _____ din _____, județul Olt,
înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /23.08.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 23.08.2013 asupra contestației formulată de d-nul _____ din _____, bld. nr. _____, bl. _____, sc. _____, ap. _____, jud. Olt, având Cod Numeric Personal _____.

D-nul _____ contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma totală de _____ lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013, respectiv 29.07.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data transmiterii contestației prin poștă, respectiv 17.08.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe plicul poștal.

Contestația a fost înregistrată Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /20.08.2013.

Prin adresa nr. OT /21.08.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/20013, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată sub nr. CV /12.09.2013, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada

cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctul 10.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-nul din , bld. nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, contestă suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Executarea actului administrativ fiscal atacat dă naștere unor efecte juridice care îi vătămăz drepturi materiale, îi încalcă dreptului și libertății, îi provoacă prejudicii materiale viitoare și previzibile.

Nu poate fi obligat la plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Nu are contract de asigurare încheiat cu CAS Olt și dacă nu există contract nu există nici obligația de plată. Face precizarea că a fost și este asigurat la Casa OSPNAJ din anul 2002.

Recunoaște că nu a depus Declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013.

Temeiul de drept invocat este art. 1 lin.(1) și art. 2 lit. a), b), c), j), o), p), ș), t) din Legea nr. 554/2004 R și decizia ÎCCJ-secția Contencios Administrativ și Fiscal nr. 2544/2007.

În raport de cele sesizate solicită anularea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013, AJFP Olt-Colectare a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă la organul fiscal teritorial sub nr. /15.05.2013, potrivit art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În fapt, prin decizia contestată, AJFP Olt a stabilit, conform art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate în sumă de lei, repartizate pe 4 termene de plată.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 a stat declarația 200, înregistrată la organul fiscal sub nr. /15.05.2013, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

venit brut lei;
cheltuieli deductibile lei;
venit net anual lei.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 296²¹ alin.(1) lit. d), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁴ alin. (1), alin. (2) și alin.(4) și art. 296²⁵ alin. (2) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 211 alin.(1) și art. 257 alin.(19 și alin.(2) lit. b) din legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova prin Serviciul soluționare a contestațiilor se poate investi să se pronunțe dacă d-nul datorează bugetului de stat suma totală de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS.

În fapt, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013, AJFP Olt-Colectare a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă la organul fiscal teritorial sub nr. /15.05.2013, potrivit art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 296²¹ alin.(1) lit. d), art. 296²² alin. (2), art. 296²⁴ alin. (1), alin. (2) și alin.(4) și art. 296²⁵ alin. (2) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

„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:

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;”

„ART. 296²²

Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv

cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

„ART. 296²⁴

Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) 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) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.”

„ART. 296²⁵

Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (4¹).”

D-nul a depus la AJFP Olt Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 – cod 200 –, înregistrată sub nr. /15.05.2013, în conformitate cu prevederile art. 83 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care a declarat următoarele:

venit brut	lei;
cheltuieli deductibile	lei;
venit net anual	lei.

Administrația județeană a finanțelor publice Olt a procedat la calculul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 și a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /19.07.2013 în conformitate cu dispozițiile legale citate anterior, pe baza Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 – cod 200 –, depusă de contestatar.

Contribuția de asigurări de sănătate datorată de dl. Herțoiu Alexandru cu titlu de plăți anticipate pentru anul 2013 a fost calculată prin aplicare procentului de 5.5%, prevăzut de art. art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asupra bazei de calcul rezultată din diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, conform art. 296²² alin. (2) din același act normativ.

În speță sunt incidente prevederile art. 211 alin.(1) și art. 257 alin.(19 și alin.(2) lit. b) din legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

„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 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 de (...) care se aplică asupra:

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția”.

Prin urmare, în baza celor reținute se constată că d-nul , deși contestă suma totală de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS, nu aduce argumente de fapt și de drept prin care să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. 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;”

În aceste condiții, contestația formulată de d-nul urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-nul pentru suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL