

NR.178/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de A.F.P. .. prin adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de P.F.A. ..cu domiciliul in jud. .. , loc ..,str. .. nr. .., CUI .., CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva 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..nr. .. referitoare la obligatii de plati anticipate in suma de . lei reprezentand Contributia Asigurari Sociale de Sanatate(C.A.S.S.).

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv .., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. .., respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul Solutionare Contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I)PFA.. domiciliat in .., str. .. nr. .., județul .., persoana fizica autorizata, cod CAEN ., CNP .., inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 pe anul .. intrucat au fost stabilite plăți anticipate reprezentând contribuția C.A.S.S. fara a se invoca niciun act normativ care reglementează aceasta plata.

Mentioneaza ca este contribuabil la fondul de sănătate si depune in sustinere adeverința nr. ..

Solicita sa se verifice, analizeze si sa se dispuna în conformitate cu actele normative in vigoare.

II. A.F.P. .. prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. precizeaza ca in Decizie, sub C.N.P. se menționează baza legala si in conformitate cu art. 296[^]21 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde sunt menționați contribuabilii care au obligația plății C.A.S.S-ului.

Se precizeaza ca d-nul .. fiind persoana fizica autorizata are aceasta obligatie indiferent daca este salariat sau nu.

Având in vedere prevederile legale ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si ale Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, înscrisurile anexate, organul fiscal propune soluționarea contestației formulata de reclamantul .. in mod nefavorabil.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Referitor la suma de .. lei reprezentand plati anticipate Contributie Asigurari Sociale de Sanatate cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii este de a se pronunta daca petentul datoreaza C.A.S.S. pentru venitul estimat in calitate de persoana fizica autorizata in conditiile in care este si salariat.

Intrucat din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca d-nul ..nu a precizat actul administrativ fiscal atacat ,nu a precizat suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe, cu adresa nr. . Din .. , i s-a solicitat sa faca aceste mentiuni in scris in termen de 5 (cinci) zile de la primire.

Adresa a fost primita de petent in data de.. potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

In data de.. prin adresa de raspuns nr. .. inregistrata la A.F.P. .. si transmisa sub nr. .. si la D.G.F.P. .. ,d-nul ..precizeaza actul administrativ fiscal atacat ca fiind Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .. lei si suma contestata de .. lei reprezentand C.A.S.S.

Ulterior aceeasi adresa este redepusa de petent si la D.G.F.P. .. si inregistrata sub nr. ..

Prin adresa de raspuns, mai solicita si sa i se precizeze actul administrativ fiscal care reglementeaza contributia pentru C.A.S.S. pentru persoana fizica autorizata care este si functionar public.

In fapt, prin Decizia 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 . nr...in sarcina d-lui.. au fost stabilite obligatii de plati anticipate in suma de .. lei reprezentand C.A.S.S.

Potentul considera ca actul administrativ fiscal nu contine mentiunile privind baza legala in baza caruia a fost instituit debitul in sarcina sa si todata sustine ca nu are obligatia de plata a C.A.S.S. intrucat este salariat cu statut de functionar public.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 41 din O.U.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare,ce prevede:

“Art. 41 Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Asadar, actul administrativ administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ invocat se precizeaza forma si continutul actului administrativ fiscal:

„Art. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

Din analiza contestatiei depuse de d-nul .., rezulta ca motivul pentru care a contestat Decizia nr. .. este acela ca in cuprinsul sau nu contine temeiul de drept, respectiv precizarile legale in baza caruia au fost stabilite obligatii de plata privind C.A.S.S. in suma de .. lei.

Din Decizia de impunere nr... se retine ca sub codul numeric personal al petentei se precizeaza : “in baza art. 82 si 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind venitul estimat/norma de venit/declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul . nr. .. din data de .. se stabilesc 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, dupa cum urmeaza:”

Astfel, actul administrativ fiscal inaintat petentului contine in cuprinsul sau temeiul de drept in baza caruia a fost emis.

In ceea ce priveste actul normativ care reglementeaza contributiile sociale la art. (2) alin. 2 litera b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

(...)

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(...)

Asadar contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sunt reglementate de Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza dosarului contestatiei, rezulta faptul ca d-nul ..este inregistrat fiscal la A.F.P. .. ca persoana fizica autorizata , avand codul unic de inregistrare .. , dar concomitent acesta face si dovada ca este si salariat al C.N.P.P. .. cu statut de functionar public, lucru atestat de adeverinta nr. .. depusa la dosarul contestatiei.

Referitor la Contribuțiile sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică la Cap.2, art. 296²¹ alin.(1) si alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune :

„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:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la [art. 52](#) alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la [art. 13](#) lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la [art. 71](#) lit. a) - c);

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

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

Asadar, din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca persoanele cu statut de persoana fizica autorizata datoreaza C.A.S.S., cu conditia ca veniturile realizate sa fie impozabile potrivit titlului III Impozit pe venit.

Mai mult decat atat la art. 296²³ alin. (3) din acelasi act normativ se precizeaza:

ART. 296²³ Excepții specifice

(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. 296²¹](#) 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.

Prin urmare P.F.A. ..obligația de plata a C.A.S.S. asupra veniturilor impozabile realizate in calitate de contribuabil persoana fizica autorizata indiferent daca este salariat sau nu.

In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de contributii sociale potrivit art. 296²⁴ alin. (1), alin. (2) si alin. (4) din Codul fiscal, se precizeaza:

„ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) 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. 296²²](#) alin. (1).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²¹ 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. 296²¹ alin. (1) lit. g).

Din analiza 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 pe anul .. se constată că A.F.P. .. a stabilit în sarcina petentului contribuții de asigurări sociale de sănătate cu titlu de plăți anticipate în suma de .. lei pe care le detaliază pe luni în anexa . la aceasta.

Referitor la susținerea domnului ..ca nu are obligația de plată a C.A.S.S. întrucât este salariat cu statut de funcționar public nu poate duce la soluționarea favorabilă a cauzei întrucât plata C.A.S.S. este obligatorie pe de o parte atât asupra veniturilor obținute ca persoană fizică autorizată, cu condiția ca veniturile să fie impozabile conform titlului III din Codul fiscal, pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de C.A.S.S. așa cum am arătat mai sus, iar pe de altă parte este obligat la plata CASS și asupra veniturilor realizate din salarii obținute în calitate de contribuabil persoană fizică rezidentă în conformitate cu titlul IX² Contribuții sociale obligatorii din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, 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" și art. 296³:

„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:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte; „

În concluzie, argumentele aduse de P.F.A. ..în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, acesta fiind obligat ca persoană fizică autorizată la plăți anticipate cu titlu de C.A.S.S. în suma de .. lei, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată împotriva Deciziei de impunere

nr. ..cu privire la acest capat de cerere, in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“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”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

ART.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de P.F.A. ..impotriva 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 .. nr. . cu privire la suma de ..lei reprezentand obligatii de plati anticipate Contributie Asigurari Sociale de Sanatate.

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....