



DECIZIA NR. DRc 7714/08.12.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale, cu Adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în mun. Iași, str. ..., cod numeric personal

Contestația este formulată 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.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat sub semnătură în data de .., iar contestația a fost depusă în data de .., conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care își menține punctul de vedere cu privire la motivele de fapt și temeiul de drept și consideră că decizia contestată este corect întocmită.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, contestă 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. ..., motivând că este nelegală și nefondată.

Contestatorul precizează că începând cu anul 2007 are calitatea de pensionar, iar din anul 2010 profesează ca avocat în cadrul Baroului Iași. Conform talonului de pensie anexat la dosarul cauzei petentul achită contribuțiile de asigurări sociale de sănătate din drepturile ce îi revin cu titlu de pensie și consideră că este nelegal ca prin decizia contestată să fie obligat să achite și obligațiile reprezentând plata anticipată cu titlu de contribuție asigurări sociale de sănătate aferente încasărilor de la barou.

Potentul menționează faptul că prin Decizia Curții Constituționale nr. 164/2013, cu aplicabilitate din 01.05.2013, s-au declarat neconstituționale dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății prin care obliga pe cei care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate din drepturile de pensie, la plata acestei contribuții cumulat cu cea datorată asupra celorlalte venituri deținute care se supun impozitului pe venit.

Ca urmare, întrucât textele de lege în baza cărora s-a emis 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. ... sunt declarate neconstituționale, contestatorul consideră că și decizia contestată este neconstituțională și trebuie anulată.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis 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. ..., respectându-se prevederile art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina **d-lui X** plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

Prin referatul nr. ..., înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal menționează faptul că în conformitate cu prevederile art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții sociale: „*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”.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea 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. ... și la stabilirea în sarcina petentului a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În fapt, în data de 13.03.2014, **d-l X** depune Declarația D200 privind veniturile realizate anul 2013, înregistrată sub nr. ..., prin care declară pentru anul 2013 un venit net în sumă de S lei. Totodată menționează faptul că venitul estimat pentru anul 2014 este la nivelul venitului realizat în anul 2013.

Ca urmare, organul fiscal stabilește 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. ..., în baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina **d-lui X**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de **S lei**, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termen de plată în data de 19.12.2014.

Petentul menționează faptul că din anul 2007 are calitatea de pensionar, iar prin Decizia Curții Constituționale nr. 164/2013, cu aplicabilitate din 01.05.2013, s-au declarat neconstituționale dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății prin care obliga pe cei care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate din drepturile de pensie, la plata acestei contribuții cumulat cu cea datorată asupra celorlalte venituri deținute care se supun impozitului pe venit.

Ca urmare, cu Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită organului fiscal să revină cu completări la referatul cu propuneri de soluționare a contestației având în vedere toate argumentele contestatorului.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal menționează faptul că **d-l X** figurează în evidențele Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași ca persoană fizică realizatoare de venituri din profesii libere, acesta are calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu art. 296²¹ alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În urma depunerii de către petent a Declarației privind veniturile realizate anul 2013, înregistrată sub nr. ... s-a emis, în baza art.296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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:

[....];

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.

Excepții specifice

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)”.
Referitor la regulile privind modul de stabilire a plăților anticipate, cu aplicabilitate în speță, potrivit art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusa o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz(...).”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau la nivelul venitului net realizat pentru anul fiscal al anului precedent.

Curtea Constituțională, prin Decizia nr. 164/12.03.2013, a dispus „*admite excepția de neconstituționalitate ridicată de Alexandra Cristina Pană în Dosarul nr. 74.649/3/CA/2011 al Tribunalului București – Secția a IX-a contencios administrativ și fiscal și constată că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în redactarea de la intrarea în vigoare a acestora și până la modificările ce le-au fost aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, sunt neconstituționale în măsura în care obligă persoanele ce datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contribuții cumulat cu cea datorată asupra veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit.*”

Prin urmare au fost declarate neconstituționale prevederile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății de la intrarea în vigoare și până la modificarea acestora prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite în sarcina contestatorului 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. ... au fost stabilite în baza prevederilor art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu în baza prevederile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății declarate neconstituționale.

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatorului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este pensionar și plătește deja contribuții de asigurări sociale de sănătate, întrucât legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din profesii libere, pentru care există obligația plății acestei contribuții, cât și persoanele exceptate de la plata acestora, excepțiile stipulate de art. 296²³ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de Declarația D200 privind veniturile realizate anul 2013 nr. .../13.03.2014, depusă de petent și prin care declară pentru anul 2013 un venit net în sumă de S lei, menționând totodată faptul că venitul estimat pentru anul 2014 este la nivelul venitului realizat în anul 2013.

Se constată faptul că, organul fiscal a procedat la calcularea plăților anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pe baza

veniturilor declarate chiar de contribuabil, emițând în acest sens 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. ..., prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit în sarcina contribuabilului contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„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; [.....].”, urmează a se respinge contestația formulată de **d-I X**, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296²¹-art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I 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. ..., pentru suma de **S lei**, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Serviciului Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.