

**DECIZIA nr. 456** din 23.06.2015  
privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 34806/29.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/28.04.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 34806/29.04.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP – X cu domiciliul in str.X nr. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa cu posta in data de 15.04.2015 si inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/17.04.2015, il constituie 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 2015 nr. X/05.02.2015 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.03.2015, 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 intrunite conditiile prevazute de 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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru contributia de asigurari sociale de sanatate, doamna X mentioneaza ca realizeaza venituri din profesii libere si obtine in acelasi timp si venituri din pensii, fiind pensionata in baza deciziei de pensionare nr. X/15.04.2014, pe care o anexeaza la dosarul cauzei si, asa cum reiese din cuponul de pensie pe luna februarie 2015, a achitat contributia de asigurari sociale de sanatate.

In sustinerea contestatiei arata ca, potrivit Declaratiei 200 privind venitul estimat si Ghidului fiscal al contribuabililor care realizeaza venituri din profesii libere si care obtin venituri din pensii, pct.9.2 si pct.9.3, nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate.

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/05.02.2015, organele de impunere ale Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei 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 2015 privind venituri din exercitarea unei profesii libere, in conditiile in care normele legale in vigoare nu prevad nicio exceptie de la plata acestei contributii pentru pensionarii care obtin astfel de venituri.

**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 2015 nr. X/05.02.2015, contestata, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit, conform art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2015 – X lei; 25.06.2015 – X lei; 25.09.2015 – X lei; 25.12.2015 – X lei.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat are calitatea de pensionar si este asigurat in sistemul public de sanatate, i se retin si achita deja sume cu titlu de CASS inca din 15.04.2014.

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

#### **„ART. 296<sup>21</sup> Contribuabili**

(1) Urmatoarele 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. 296<sup>23</sup> Excepții specifice**

(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. 296<sup>21</sup> 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.

#### **ART. 296<sup>24</sup> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

(1) ) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 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), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>1</sup>) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în

*plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>2</sup>) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”*

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, contribuabilii care realizează venituri din profesii libere, **au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organul fiscal **în baza veniturilor declarate de aceștia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra bazei a cotei de impozitare de 5,5%.

Contribuabila desfasoara activitati independente si anume profeseaza ca si avocat incepand cu data de 01.02.2007, astfel ca pentru anul in curs organele fiscale au emis decizia de impunere prin care contestatara a declarat un venit brut estimat in suma de X lei. Pe baza declaratiei depusa, organele de impunere au stabilit contributi de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015, luandu-se baza de calcul venitul net declarat in suma de X lei, dupa care a fost stabilita CASS in suma de X lei.

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, *in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din desfasurarea activitatii de avocat 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, luand ca baza de calcul venitul anual realizat pe anul precedent sau venitul estimat pentru anul curent, în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarii privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca este pensionar si plateste CASS, intrucat legiuitorul a prevazut, atat categoriile de venituri pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, intre care veniturile din activitati independente, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, independent de faptul ca persoanele care realizeaza aceste venituri au si calitatea de pensionar, cat si persoanele exceptate de la plata acestora, exceptii stipulate de Codul fiscal, iar stabilirea contributiei a avut la baza declaratia depusa, asa cum stipuleaza art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal.

Mai concret, contribuabilii care obtin venituri din pensii care depasesc 740 lei (adica venituri mentionate la cap. I - art. 296<sup>3</sup>, lit. d) din titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal) si venituri din exercitarea profesiilor libere (mentionate la art. 296<sup>21</sup> alin.(1), lit.d) din Codul fiscal) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri dupa cum se prevede in mod expres la art. 296<sup>23</sup> alin. (3) din Codul fiscal.

De altfel, contribuabila nici nu indica in concret vreun temei legal pentru nedatorarea contributiei la asigurarile sociale de sanatate iar din pct. 9.2 si pct. 9.3 din Ghidul fiscal invocat nu reiese nedatorarea acestei contributii, ci a contributiei de asigurari sociale (pentru pensii), care este un alt tip de contributie sociala obligatorie.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei inscrise in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/05.02.2015, au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Sector 1 conform reglementarilor legale in materie, **motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup> și art. 296<sup>24</sup> 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:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X 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 2015 nr. X/05.02.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de X lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul in curs.

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.