

DECIZIA nr. 437/18.06.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 4.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 03.05.2013 si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il reprezinta 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 2013 nr. x, comunicata in 03.04.2013, prin care s-au stabilit prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si 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 a Finantelor Publice a municipiului 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 adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. x domnul X solicita anulara partiala a 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 2013 nr. x, numai in ce priveste sumele reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate din urmatoarele motive:

Obligatia de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate (pretinsa prin decizia de impunere atacata) apartine potrivit art. 257 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 persoanei asigurate, astfel cum sunt definite in art. 211 alin. (1) din acelasi act normativ, adica persoanelor care au incheiate un contract de asigurare cu casele de asigurari.

Prin Ordinul 345/08.08.2006 emis de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate s-a aprobat modelul contractului de asigurari sociale de Sanatate, in care sunt detaliate drepturile si obligatiile partilor contractante.

Necesitatea incheierii contractului de asigurare pentru datorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate, este confirmata si in art. 2x din acelasi act normativ in care se particularizeaza obligatiile persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente, astfel declaratiile privind obligatiile fiscale pe fond se depun la casele de asigurari de sanatate cu care au incheiat contractul de asigurare.

Prin urmare, potrivit prevederilor exprese exista obligatia de a declara veniturile (in functie de care sunt calculate si pretinse contributiile de sanatate) doar persoanele care au incheiat contractul de asigurare, legiuitorul neprevazand nicio alta modalitate de obligare a altor persoane.

In Legea nr. 95/2006 nu este prevazuta nicio obligatie in sarcina cetatenilor romani de a depune declaratiile privind obligatiile de plata fata de fond in lipsa contractului de asigurare incheiat.

Temeiurile de drept invocate in decizia de impunere (art. 296²⁴, din Legea nr. 571/2003) in care stabilesc anumite obligatii de plata nu isi gasesc relevanta in aceasta speta, intrucat si acestea fac trimitere la obligatiile aceleiasi persoane asigurate, persoana care in mod necesar trebuia sa fi incheiat contractul de asigurare, si drept urmare nu ii sunt opozabile.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anulara titlului de creanta numai in ce priveste sumele reprezentand contributii 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 obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si 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 privind 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 2013 nr. x, in conditiile in care la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind venitul estimat pentru anul 2012 depusa de contribuabil.

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 2013 nr. x, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit, conform art. 82 si art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – x lei; 25.06.2013 – x lei; 25.09.2013 – x lei; 25.12.2013 – x lei.

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate a stat ultima declaratie depusa de contribuabil, respectiv declaratia privind venitul estimat pe anul 2012 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x, prin care contribuabilul a declarat un venit brut in suma de x lei, cheltuieli deductibile in suma de x lei si un venit net de x lei cu impozit de x lei si o contributie de asigurari sociale de sanatate x lei (suma contestata)

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal, intrucat obligatia de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate (pretinsa prin decizia de impunere atacata) apartine potrivit art. 257 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 persoanei asigurate, astfel cum sunt definite in art. 211 alin. (1) din acelasi act normativ, adica persoanelor care au incheiate un contract de asigurare cu casele de asigurari.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. x/2012 si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006:

Codul fiscal:

“Art. 296²¹ - (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 Romania este parte, dupa caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

“Art. 296²² - (1) **Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat**, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării

acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

Excepții specifice

“**Art. 296²³** - (1) Persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(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.

Art. 296²⁴ - (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).**

(3) **În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(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).

(5) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.**

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”

În speta devin incidente dispozițiile art. 211 și art. 257 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:

(...);

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, (...).”

Referitor la regulile privind modul de stabilire a platilor anticipate, cu aplicabilitate în speta, potrivit art. 82 din Codul fiscal:

”(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. (...).

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din profesii libere se datoreaza contributii 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 estimat în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

In decizia de impunere emisa de organul fiscal, baza de calcul reprezentata de venitul declarat este evidentiata lunar, iar plata contributiei se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

In speta, prin declaratia privind venitul estimat pe anul 2012 inregistrata la organul fiscal sub nr. x, domnul X a declarat un venit net estimat din profesii libere, respectiv din activitatea de avocatura in suma de x lei.

In baza declaratiei depusa de contribuabil, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, evidentiata lunar in suma de x lei, calculate la o baza de calcul lunara de x lei si repartizate în 4 rate egale, cate x lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, contribuabilul **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, in patru rate egale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie 2013, in suma de x lei pentru fiecare trimestru al anului, pe baza venitului net estimat declarat.**

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind venitul din profesii libere pe anul 2013 rezulta ca acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plata a fost efectuata corect, in conformitate cu alin. 4 al art. 296²⁴ din Codul fiscal, coroborat cu art. 82 din acelasi act normativ.

Se constata faptul ca organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2013, pe baza veniturilor declarate de contribuabilul insusi prin depunerea declaratiei de venit estimat pe anul 2012, in situatia in care pana la data emiterii deciziei de impunere, respectiv 26.02.2013, nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2013.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarului privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca nu are la baza un contract de asigurare, intrucat legiuitorul a prevazut atat categoriile de venituri pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, intre care veniturile din profesii libere, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, independent de faptul ca persoanele care realizeaza aceste venituri au si calitatea de salariat, cat si persoanele exceptate de la plata,

exceptiile stipulate de Codul fiscal vizand contribuția de asigurări sociale si nu contributia de asigurari sociale de sanatate.

Dispozitiile legale prevazute de Legea nr. 95/2006, invocate de contestatar institutie obligatia platii contributiei la asigurarile sociale de sanatate pentru toti cetatenii ce au domiciliul in Romania si care realizeaza anumite categorii de venituri si nu numai a celor ce nu au contract de asigurare. Incheierea contractului de asigurare, este urmare obligatiei platii contributiei, asa cum rezulta din art. 208 alin. (3) din Legea nr. 95/2006:

“(3) Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele menționate la alin. (2) se realizează pe baza următoarelor principii:

- a) alegerea liberă de către asigurați a casei de asigurări;**
- b) solidaritate și subsidiaritate în constituirea și utilizarea fondurilor;**
- c) alegerea liberă de către asigurați a furnizorilor de servicii medicale, de medicamente și de dispozitive medicale, în condițiile prezentei legi și ale contractului-cadru;**
- d) descentralizarea și autonomia în conducere și administrare;**
- e) participarea obligatorie la plata contributiei de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**
- f) participarea persoanelor asigurate, a statului și a angajatorilor la managementul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**
- g) acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat;**
- h) transparența activității sistemului de asigurări sociale de sănătate;**
- i) libera concurență între furnizorii care încheie contracte cu casele de asigurări de sănătate”.**

Prin urmare lipsa contractului cu casa de asigurare de sanatate din Romania nu poate constitui o împrejurare pentru neparticiparea obligatoriu la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, intrucat prevederile legale citate referitoare la obligativitatea participarii la sistem s-ar transforma intr-o obligatie pur potestativa (si voluero) pentru contribuabil, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru inlatura de la aplicarea dispozitiei legale exprese ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

Se retine ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe baza declaratiei privind veniturile estimate in anul 2012, depusa de contribuabil la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. x.

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 obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 conform reglementarilor legale in materie; drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 208 alin. (3), art. 296²¹ - art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 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 2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4, pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 2013.

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.