

DECIZIA nr. 507 /31.07.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/20.05.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6 cu adresa nr. x/16.05.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/20.05.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, sos. V nr. , bl.R , sc. , ap. , sector 6 si cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti, SU nr. , bl.B , et. , modul 1, sector 4.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 29.04.2013 si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/10.05.2013, 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/27.03.2013, comunicata sub semnatura in data de 05.04.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y 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 contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna X considera decizia de impunere nelegala in ceea ce priveste CASS intrucat nu exista un contract incheiat cu Casa Nationala de Sanatate care sa dea nastere unui raport juridic direct privind obligatia de plata a sumelor cu titlu de CASS si nu exista baza legala a impunerii fiscale fiind incalcat principiul libertatii contractuale si cel al autonomiei de vointa prevazute la art.208 alin.3 pct.a si d din Legea nr.95/2006.

Prin impunerea abuziva a contributiei destinate formarii fondului CASS s-a creat si o situatie de incertitudine si se pune problema carei case de sanatate ii vor fi virate sumele achitate cu titlu de CASS.

Contestatarul invoca si art.211 alin.1 din Legea nr.95/2006 privind necesitatea existentei unui contract care sa reflecte libera si reala vointa a partilor si faptul ca din interpretarea art.V alin.1, 4 si 10 din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Codului fiscal, competenta AFP sector 6 intervine exclusiv in faza colectarii si administrarii contributiilor pentru sanatate si nu a stabilirii si individualizarii acestora si are ca obiect executarea silita a creantelor privind pe rau-platnici, dar aceasta subrogatie se refera numai la drepturile procesuale si nu la determinarea CASS care revine in continuare CNAS.

In concluzie, doamna X solicita anularea deciziei de impunere nr. x/27.03.2013 si emiterea unei noi decizii doar cu privire la impozit pe venit si nu cu CASS.

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

Pg. 1/7

contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/27.03.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y 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 2013 privind venituri din exercitarea profesiei de avocat, in conditiile in care participarea la sistemul public de asigurari sociale de sanatate este obligatorie pentru toti cetatenii romaní cu domiciliul in Romania

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/27.03.2013, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 6 a stabilit, conform art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – y1 lei; 25.06.2013 – y2 lei; 25.09.2013 – y3 lei; 25.12.2013 – y4 lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/25.01.2013, prin care contribuabila a declarat urmatoarele:

- Venit brut estimat lei;
- Cheltuieli deductibile estimate lei;
- Venit net estimat z lei.

Contestatară sustine ca nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat nu are incheiat un contract cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si ca stabilirea CASS revine CNAS si nu AFP sector 6.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 15/2012 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 România 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 in 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, in toate situatiile in 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 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.

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 2013 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/25.01.2013, doamna X a declarat un venit net realizat din profesii libere, respectiv din activitatea de avocatura, in suma de z lei.

In baza declaratiei depusa de contribuabila, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/27.03.2013, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, calculate la o baza de calcul lunara de z lei si repartizate în 4 rate egale, cate y lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, contribuabila **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 y lei pentru fiecare trimestru al anului, pe baza veniturii net realizat 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 contribuabila insusi prin depunerea declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarei privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca este avocat si nu are contract de asigurare cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, 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, cat si persoanele exceptate de la plata acestora, 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 instituie 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 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 contribuției 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”.**

Astfel, invocarea de catre contestatara a faptului ca sunt incalcate principiile prevazute la art.208 alin.(3) lit.a si d din Legea nr. 95/2006 sunt total neintemeiate in conditiile in care, asa cum s-a aratat mai sus, incheierea contractului este urmare platii, plata efectuandu-se la CNAS.

Prin urmare, lipsa contractului cu casa de asigurare de sanatate din Romania nu poate constitui o imprejurare pentru neparticiparea obligatorie 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 contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a inlatura de la aplicarea dispozitiei legale exprese ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

In ceea ce priveste invocarea dispozitiilor OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Codului fiscal privind competenta in stabilirea CASS se retine ca la art.V alin.9 si alin.10 se specifica in mod clar faptul ca, incepand cu data de 1 iulie 2012, ANAF se subroga caselor de asigurari sociale in toate drepturile si obligatiile, inclusiv in ceea ce priveste executarea silita.

Ca atare, invocarea ca argument in sustinerea contestatiei a lipsei de competenta a organului fiscal in stabilirea obligatiilor privind CASS nu poate fi retinuta, in conditiile in care sintagma “colectare” presupune inclusiv stabilirea si incasarea de obligatii fiscale, modul de interpretare al contribuabilului privind acest aspect avand caracter pur personal.

Astfel, art.1 alin.(3) lit.b din Codul de procedura fiscala prevede faptul ca:

“Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat; (...).”

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 2013, depusa de contribuabila la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/25.01.2013.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei inscrise in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/27.03.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 296²¹ - art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.208, art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

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 2013 nr. x/27.03.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 pentru suma de y 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.

