

DECIZIA nr. 794/04.12.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **D M**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 61774/03.09.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **D M**, CNP, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, il reprezinta Decizia de impunere pentru 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 20x nr. x, comunicata in data de 30.07.20x, 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 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **D M**.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru 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 20x nr. x, domnul **D M** aduce urmatoarele argumente:

- fiind avocat este scutit de la plata asigurarilor sociale de Sanatate la sistemul public (existand sistem propriu de asigurari sociale si de Sanatate al avocailor, neintegrat);

- are calitatea de pensionar fiind deja contributor la fondul de asigurari de Sanatate, astfel ca un datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din avocatura, potrivit art. 296²¹ alin (2).

In concluzie, solicita anulara in parte a deciziei de impunere contestata, cu privire la platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei din decizia de impunere pentru 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 20x nr. x.

II. Prin Decizia de impunere pentru 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 20x nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au comunicat contribuabilului 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, motivările contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 20x în ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale de Sănătate pentru veniturile din exercitarea activității de avocat, în condițiile în care normele legale în vigoare nu prevăd nicio excepție de la plata acestei contribuții pentru pensionarii care obțin astfel de venituri.

În fapt, prin Decizia de impunere pentru plăți 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 20x nr. x, contestată, Administrația Finanțelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 82 și art. 296²⁴ alin. (1) din Codul fiscal, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.20x – x lei; 25.06.20x – x lei; 25.09.20x – x lei; 25.12.20x – x lei.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 20x – cod 200, înregistrată la organul fiscal sub nr. x, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

- Venit brut estimat x lei;
- Cheltuieli deductibile estimate x lei;
- Venit net anual x lei.

Contestatarul susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât are calitatea de avocat și pensionar fiind scutit de la plata asigurațiilor sociale de sănătate la sistemul public și solicită anularea în parte a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 20x nr. x în suma de x lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin O.G. nr. 15/2012 și 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) 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 - (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 asigurațiilor 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 (...) (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).

(...) (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).

"Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate."

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 deciziile de impunere emise 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 devin incidente dispozitiile art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"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; (...)."

In speta, in baza declaratiei depusa de contribuabil, prin care a declarat un venit net anual de x lei din profesii libere, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 20x nr. x, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate în 4 rate egale, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, contribuabilul are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 20x, în patru rate egale, respectiv până la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie 2013, pe baza venitului net realizat declarat.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, având în vedere următoarele considerente:

1. Referitor la faptul că, în calitate de avocat, este scutit de la plata asigurărilor sociale de sănătate la sistemul public (existând sistem propriu de asigurări sociale și de sănătate al avocaților, neintegrat):

Conform art. 1 din OUG 221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților:

“Art. 1. - (1) Dreptul la pensie și alte drepturi de asigurări sociale ale avocatului se exercită în condițiile prezentei ordonanțe de urgență prin sistemul unic, propriu și autonom de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, gestionat de Casa de Asigurări a Avocaților din România.”

Prin urmare, Casa de Asigurări Sociale a Avocaților reprezintă o instituție care administrează și gestionează numai sistemul propriu de pensii și alte drepturi de asigurări sociale pentru avocați. De altfel, această lege impune numai obligativitatea achitării de către avocați a unei contribuții la fondul propriu de asigurări sociale și pensii.

Prin urmare, invocarea faptului că acesta este scutit de la plata asigurărilor sociale de sănătate la sistemul public pentru faptul că există un sistem propriu de asigurări sociale și de sănătate al avocaților nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât suma achitată la Barou nu reprezintă CASS și contribuție de asigurare socială, respectiv se cotizează pentru “pensie”.

De asemenea, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei nici motivatia contestatarului potrivit căruia avocații nu pot fi asimilați persoanelor care realizează venituri din activități independente, în condițiile în care la art. 46 din Codul fiscal se prevede expres faptul că:

“Art. 46 - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.(...)”

“(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

2. Referitor la faptul că, în calitate de pensionar, este deja contribuitor la fondul de asigurări de sănătate, astfel ca nu datorează CASS pentru veniturile obținute din avocatura:

Conform art. 296²¹, alin (2) din Codul fiscal se precizează:

“(2) Persoanele care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin. (1).”

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarului privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca este pensionar, 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. 296²⁴ din Codul fiscal. Dispozitia legala invocata prevede faptul ca pensionarii nu datoreaza contributii de asigurari sociale, reprezentand "pensie" si nu "sanatate", ori in decizia atacata la rubrica "CAS" obligatia de plata este "0".

Se retine ca domnul D M nu contesta modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

Organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate nr. x, stabilind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 20x, depusa de contribuabil la Administratiei Finantelor Publice sector 2 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 pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 20x nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296²¹ - art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, art. 1 din OUG 221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților si 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 **D M** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul x nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 20x.

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.