

**DECIZIA nr. 367/2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de X  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. ...

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

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ..., il reprezinta Decizia 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. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de .. 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 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, doamna X solicita anulara in ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de sanatate, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- in calitate de avocat, potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, poate opta pentru sistemul public de pensii;
- persoanele care exercita activitatea de avocat nu se incadreaza in categoria persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii in sistemul public de pensii si nici in categoria persoanelor prevazute la art. 296<sup>21</sup> alin. 1 din Codul fiscal;
- pentru veniturile realizate din profesia de avocat contestatara plateste contributia obligatorie catre Casa de Asigurari a Avocatilor in temeiul OUG nr. 221/2000, aprobat prin Legea nr. 452/2001;
- potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice si a normelor de aplicare, avocatii au posibilitatea de a alege daca se asigura sau un in sistemul public de pensii;
- exercita obligatiile prevazute de Casa de Asigurari a Avocatilor si nu a optat pentru sistemul public.

In sustinere, contestatara a anexat adresa nr. ... emisa de Ministerul Finantelor Publice, adresata Uniunii Nationale a Barourilor din Romania.

II. Prin Decizia 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. ..., organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector .. au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de .. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

*Cauza supusă solutionării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere privind 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 2013 nr. ..., în condițiile în care la baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat declarația privind venitul estimat pentru anul 2013 depusă de contribuabilă, iar motivațiile contestatarii vizează contribuțiile la asigurările sociale (pensii).*

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind 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 2013 nr. ..., contestată, Administrația Finanelor Publice sector .. a stabilit, conform art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, în sarcina contribuabilei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de .. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 – .. lei; 25.06.2013 – .. lei; 25.09.2013 – .. lei; 25.12.2013 – .. lei.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat declarația privind venitul estimat pe anul 2013 – cod 220, înregistrată la organul fiscal sub nr. ..., prin care contribuabilă a declarat următoarele:

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

Contestatarea susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât persoanele care exercită activitatea de avocat nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii în sistemul public de pensii și nici în categoria persoanelor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. 1 din Codul fiscal.

**In 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. 296<sup>21</sup> - (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;** (...);

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); (...).”

Excepții specifice

**“Art. 296<sup>23</sup> - (1) Persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.**

**(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).

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

**(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. 296<sup>21</sup> alin. (1).**”

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 90. din Ordonanță nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

**Art. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(3)** În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g).**

**(5)** Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

**(5<sup>1</sup>)** Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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, 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 2013 inregistrata la organul fiscal sub nr. .., doamna X a declarat un venit net estimat din profesii libere, respectiv din activitatea de avocat, in suma de ,, lei.

In baza declaratiei depusa de contribuabila, aplicand dispozitiile art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector ,, a emis Decizia 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. ,, , prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ,, lei, calculate la o baza de calcul lunara de ,, lei si repartizate în 4 rate egale, cate ,, 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 ,, 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. 296<sup>24</sup> 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 insasi 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 persoanele care exercita activitatea de avocat nu se incadreaza in categoria persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii in sistemul public de pensii si nici in categoria persoanelor prevazute la art. 296<sup>21</sup> alin. 1 din Codul fiscal*, 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, exceptiile stipulate de Codul fiscal vizand **contribuția de asigurări sociale si nu contributia de asigurari sociale de sanatate.**

Adresa Ministerului Finantelor Publice nr. ,, , anexata in sustinerea contestatiei, nu este incidenta in cauza, intrucat se refera la contributia de asigurari sociale pentru veniturile obtinute si nu la contributia de asigurari sociale de sanatate, precizand ca persoanele care exercita profesia de avocat (*asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii*) nu se incadreaza in categoria persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii in sistemul public de pensii si nu au **calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii** prevazuta de art. 296<sup>21</sup> alin. (1) din Codul fiscal, exceptie prevazuta si de art. 296<sup>23</sup> alin. (4) din Codul fiscal.

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 Administratiei Finantelor Publice sector ,, sub nr. ,,.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ,, lei inscrise in Decizia 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. ,, , au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ,, conform reglementarilor legale in materie; drept urmare contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 296<sup>21</sup> - art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206 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 contribuabila X impotriva 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. .. emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., pentru suma de .. 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.