



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. __127__
din _____05.06.2013_____
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică
cu domiciliul în localitatea Fălticeni,,
județul Suceava, CNP,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr..... din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, cu domiciliul în localitatea Fălticeni, județul Suceava.

Persoana fizică, CNP, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind plățile 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., emisă de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni, **privind suma de**, **reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013.**

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **19.02.2013**, potrivit semnăturii depuse pe exemplarul deciziei de impunere aparținând organului fiscal, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la AFP Fălticeni sub nr./**04.03.2013**, așa cum rezultă de pe ștampila Serviciului Registraturii AFP Fălticeni, aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni,

privind suma de, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013.

Contestatoarea susține că nu datorează nici o sumă cu titlu de CASS aferentă veniturilor realizate în anul 2013 de Cabinet de avocat, în virtutea calității de pensionar.

Petenta susține că la data de 19.02.2013 i s-a impus plata anticipată a sumei de cu titlu de CASS pentru veniturile realizate în calitate de avocat, în condițiile în care prin Decizia nr. Casei de Asigurări a Avocaților i s-a admis cererea de pensionare pentru limită de vârstă începând cu data de 01.06.2012, stabilindu-se în cadrul sistemului neintegrat de pensii o pensie de asigurări sociale în profesia de avocat de, iar prin Decizia nr. a Casei de pensii Suceava s-a admis cererea sa de pensionare în sistemul public de pensii începând cu data de 13.08.2012, stabilindu-se o pensie de asigurări sociale de

Persoana fizică consideră că pentru veniturile realizate în calitate de avocat, în virtutea calității de asigurat în sistemul de asigurări al avocaților, precum și în virtutea calității de pensionar, atât în sistemul public, cât și în sistemul neintegrat sistemului public de pensii, nu datorează CASS.

Invocă prevederile Legii 95/2006, art. 1 alin. 1 din OUG 221/2000 și susține că avocații dispun de un sistem unic, propriu și autonom de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, gestionat de Casa de Asigurări a Avocaților din România, Casa de Asigurări a Avocaților fiind, potrivit art. 12 alin. 4, instituție autonomă de interes public cu personalitate juridică.

Face trimitere și la prevederile art. 11 alin. 1 din OUG 221/2000 și susține că beneficiază de asistență medicală și/sau compensare de rețete pentru medicamente acordate prin aceeași Casă de Asigurări a Avocaților.

Consideră că avocații nu pot fi obligați să plătească două contribuții de asigurări sociale, întrucât acest fapt ar fi discriminatoriu.

De asemenea, petenta susține că are calitatea de pensionar și că plătește contribuție la FNUASS pentru suma din veniturile din pensii care depășește valoarea de 740 lei.

Astfel, aceasta afirmă că impunerea plății contribuției la FNUASS pentru veniturile din activități independente este excesivă, neechitabilă, nerezonabilă și nerațională și că încalcă principiul justei așezări a sarcinilor fiscale, dar și principiul nediscriminării.

Invocă Decizile Curții Constituționale nr. 6/1993, nr. 335/10.03.2011 și nr. 1394/26.10.2010.

În consecință, petenta solicită admiterea contestației formulate.

II. Prin Decizia de impunere nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni, s-au stabilit în sarcina contestatoarei creanțe fiscale în sumă, din care petenta contestă suma de, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013.

Prin Decizia de impunere nr., organele fiscale din cadrul AFP Fălticeni au stabilit în sarcina persoanei fizice suma de, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013 pentru veniturile realizate din profesia de avocat.

La stabilirea acestei sume organele fiscale au luat în considerare declarația privind venitul estimat/norma de venit/Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013, stabilită prin Decizia de impunere nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni, Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava este investită să se pronunțe dacă petenta datorează CASS pentru veniturile din profesii libere, în condițiile în care petenta susține că nu datorează suma pe motiv că are calitatea de pensionar.

În fapt, prin Decizia de impunere nr., organele fiscale din cadrul AFP Fălticeni au stabilit în sarcina persoanei fizice suma de, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din profesii libere datorată pe anul 2013.

La stabilirea acestei sume organele fiscale au luat în considerare declarația privind venitul estimat/norma de venit/Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr.

Contestatoarea susține că nu datorează suma pe motiv că are calitatea de pensionar.

În drept, în speță sunt aplicabile:

• **art. 296²⁴** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat, unde se stipulează că:

ART. 296²⁴

“Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

[...]”.

ART. 296²¹

„Contribuabili

(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;

[....]

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III”.

ART. 46

“Definirea veniturilor din activități independente

(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.

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că persoanele care realizează venituri din profesii libere au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și au obligația plății contribuției la asigurările sociale de sănătate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru veniturile realizate de persoana fizică din profesia de avocat, organele fiscale au calculat și au stabilit în sarcina acesteia pentru anul 2013 o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de aferentă veniturilor din profesii libere.

Petenta susține că nu datorează această sumă pe motiv că are calitatea de pensionar.

• Referitor la această susținere, sunt aplicabile prevederile **art. 296³ și art. 296²³** din Codul fiscal, modificat, unde se stipulează că:

CAPITOLUL I

”Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului

[...]

ART. 296³*)

„Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale

Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

[...]

d) pensionarii cu venituri din pensii care depășesc 740 lei;

[...]”.

CAPITOLUL II

„[...]

ART. 296²³

Excepții specifice

[...]

(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. [...]”.

• Aceleași prevederi sunt stipulate și de Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, modificată, unde la **art. 257 și art. 213** se menționează:

ART. 257*)

“[...]

(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; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

[...]

(2¹) *** Abrogat

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri”.

ART. 213*)

“[...]

(2) Sunt asigurate persoanele aflate în una dintre următoarele situații, pe durata acesteia, cu plata contribuției din alte surse, în condițiile prezentei legi:

[...]

h) pensionarii cu venituri din pensii mai mici de 740 lei;

[...]”.

Din textele de lege invocate se reține că atât Codul fiscal, cât și Legea privind reforma în domeniul sănătății prevăd faptul că pensionarii care realizează în același timp venituri din pensii (mai mici decât 740 lei sau mai mari decât 740 lei) venituri din profesii libere (care fac parte din categoria veniturilor independente care se supun impozitului pe venit), datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate care se calculează asupra tuturor acestor venituri.

Prin urmare, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat și au stabilit suplimentar în sarcina persoanei fizice o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de aferentă veniturilor din profesii libere.

Referitor la susținerea petentei că pentru veniturile realizate în calitate de avocat, în virtutea calității de asigurat în sistemul de asigurări al avocaților, precum și în virtutea calității de pensionar, atât în sistemul public, cât și în sistemul neintegrat sistemului public de pensii, nu datorează CASS, precizăm că la **art. 296²³ alin. 4** din Codul fiscal se precizează că:

ART. 296²³

“Excepții specifice

[...]

(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. 296²¹ alin. (1)”.

Din aceste prevederi legale se reține că persoanele care realizează venituri din pensii 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. 296²¹ alin. (1)”.

Facem precizarea că petenta face o confuzie între cele două categorii de contribuții, respectiv contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În situația petentei se aplică prevederile **art. 296²³ alin. 3** din Codul fiscal, care fac referire la contribuția de asigurări sociale de sănătate și nu prevederile

art. 296[^]23 alin. 4 din același act normativ, care se referă la contribuția de asigurări sociale, deci la altă contribuție.

Referitor la invocarea de către petentă a Deciziei Curții Constituționale nr. 6/1993, facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât a fost emisă înaintea apariției și aplicării prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și se referă la constituționalitatea Legii de modificare a Legii nr. 58/1992 cu privire la corelarea salariilor prevăzute în Legea nr. 53/1991, Legea nr. 40/1991 și Legea nr. 52/1991 cu nivelul salariilor de la societățile comerciale și regiile autonome.

Referitor la invocarea de către petentă a Deciziilor Curții Constituționale nr. 335/10.03.2011 și nr. 1394/26.10.2010, facem precizarea că aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât Curtea Constituțională constată că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, așa cum au fost modificate de art. I pct. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, sunt neconstituționale, prevederi care nu se aplică în speță, și respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 208 alin. (3) lit. b) și e) și art. 257 alin. (1), alin. (2) lit. a) - d) și alin. (2[^]2) - (8) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Rezultă că și Curtea Constituțională a respins excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor prevederilor art. 257 alin. (2) lit. a) - d) din Legea nr. 95/2006.

Având în vedere prevederile legale citate, precum și faptul că petenta realizează venituri din profesii libere, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina sa contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni, **privind suma de, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2013.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.