

DECIZIA nr. 551/31.08.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **SC**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/c1, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.a/c, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **SC**, CNP, cu domiciliul in Bucuresti, str., sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. a/co, completata prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. a/co1, 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 2016 nr. a/dec, comunicata prin posta confirmata de primire in data de 17.03.2016, 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 intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **SC**.

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 2016 nr. a/dec, domnul SC aduce urmatoarele argumente:

- nu datoreaza CASS conform hotararilor definitive, dosarul nr. xxxx/mmmm/2013 impotriva titlului executoriu nr. aaa/2013 si a dosarul nr. aaa/fff/2014 impotriva titlului executoriu nr. aaa/2014;
- este pensionat la limita de varsta, a indeplinit stagiul complet de cotizare, iar pentru servicii medicale, daca este cazul, va plati.

In concluzie, contribuabilul solicita sa fie exceptat de la plata CASS ca urmare a sentintei civile nr. aaa/2015.

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 2016 nr. a/dec, organele de impunere ale Administratiei sector 3 a Finantelor Publice 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, 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 pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 in ceea ce priveste contributiile de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din exercitarea activitatii de taxi, in conditiile in care normele legale in vigoare nu prevad nicio exceptie de la plata acestei contributii pentru pensionarii care obtin astfel de venituri.

In fapt, 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 2016 nr. a/dec, contestata, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit, conform art. 121, art. 151, art. 151, art. 169 alin (7) si art. 174 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:

- 25.03.2016 – q lei;
- 25.06.2016 – q lei;
- 25.09.2016 – q lei;
- 25.12.2016 – q lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2015 – cod 200, inregistrata la organul fiscal sub nr. dec/2016, prin care contribuabilul a declarat urmatoarele:

- Venit brut realizat a lei;
- Cheltuieli deductibile s lei;
- contributii sociale obligatorii d lei
- Venit net anual f lei.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat este exceptat de la plata asigurarilor sociale de sanatate la sistemul public si solicita anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec in suma de x lei.

In drept, potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal:

“Art. 153 - Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

(1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:**

- a) **cetățenii români cu domiciliul în țară; (...);**

“Art. 154. - Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) **Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:**

a) **copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenicii sau studenții, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști. Dacă realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru aceste venituri datorează contribuție;**

b) **tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului.** Dacă realizează venituri din cele prevăzute la lit. a) sau sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru aceste venituri datorează contribuție;

c) **soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;**

d) **persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, (...);**

e) **persoanele cu handicap, pentru veniturile obținute în baza Legii nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;**

f) **bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății, până la vindecarea respectivei afecțiuni, dacă nu realizează venituri asupra cărora se datorează contribuția;**

g) **femeile însărcinate și lăuzele, dacă nu realizează venituri asupra cărora se datorează contribuția sau dacă nivelul lunar al acestora este sub valoarea salariului de bază minim brut pe țară. În cazul în care venitul lunar realizat depășește nivelul salariului de bază minim brut pe țară, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă numai partea de venit care depășește acest nivel.”**

“Art. 155. - (1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

(...) b) venituri din pensii, definite conform art. 99;

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67; (...)

Art. 156. - Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;

b) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator.”

“Art. 169. - (2) În situația persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, din asocieri fără personalitate juridică sau din cedarea folosinței bunurilor, pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate, declararea contribuției se face de către plătitorul de venit prin depunerea declarației prevăzute la art. 147 alin. (1) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.”

“Art. 170. - (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”

“Art. 174. - (1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; (...)

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit,

pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.”

“Art. 179. - (1) Organul fiscal competent are obligația stabilirii contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează, într-un an fiscal, venituri din următoarele categorii:

a) venituri din activități independente; (...)

(2) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

(3) Contribuția anuală se calculează prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, aferente veniturilor prevăzute la alin. (1). Baza anuală de calcul nu poate fi mai mică decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și nici mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni. În cazul persoanelor fizice care realizează atât venituri dintre cele prevăzute la alin. (1), cât și venituri din salarii sau asimilate salariilor, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate utilizată la încadrarea în plafonul minim prevăzut se determină ca sumă a tuturor bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează 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 taxi si nu se incadreaza in categoria contribuabililor exceptati de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, 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 situațiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul realizat/estimat pentru anul trecut/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 f lei din transport cu taxi, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec, 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, având termene de plată până 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 2016, în patru rate egale, respectiv până la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie 2016, pe baza venitului net realizat declarat.**

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatarului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este pensionar, întrucât legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din activități independente, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de pensionar, cât și persoanele exceptate de la plată acestora, excepții stipulate de Codul fiscal, iar stabilirea contribuției a avut la bază declarația depusă, așa cum stipulează art. art. 169 alin (7) și art. 174 din Codul fiscal. Dispoziția legală invocată prevede faptul că pensionarii nu datorează contribuții de asigurări sociale, reprezentând "pensie" și nu "sănătate", ori în decizia atacată la rubrica "CAS" obligația de plată este "0".

În ceea ce privește invocarea de către contestatar a Sentinței civile nr. aaa/2015 rămasă definitivă se reține că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât hotărârile definitive invocate au avut ca obiect contestație la executare, iar în cuprinsul lor se face referire la contribuția de asigurări sociale, petentul invocând că este pensionar. Mai mult, sentința civilă vizează o perioadă anterioară deciziei de impunere plăți anticipate pe anul 2016.

Se reține că domnul SC nu contestă modul de calcul al plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, ci invocă numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plată sumelor ce le datorează la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate în baza Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt cuantum și nici nu prezintă dispozițiile legale încălcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligațiilor de plată.

Organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate nr. a/dec, stabilind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe baza declarației privind venitul realizat pe anul 2015, depusă de contribuabil la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. dec/2016.

În concluzie, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei înscrise în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. a/dec au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației sector 3 a Finanțelor Publice în conformitate cu Noul Cod fiscal, drept urmare contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 153, art. 154, art. 155, art. 156, art. 169, art. 170, art. 174 și art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și art. 269 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **SC** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 nr. a/dec emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, pentru suma de **x lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 2016.

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.