

**DECIZIA** nr. 455/2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**,  
prin avocat x, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **15.04.2013** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. x, 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 pe anul 2013 nr. x, comunicata la data de **14.03.2013**, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Contribuabila contesta numai platile 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 a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

- CASS este optionala;
- pentru a beneficia de calitatea de asigurat este necesara incheierea unui contract de asigurare cu casele de sanatate, fara de care impunerea contributiei este lipsita de cauza juridica;
- este deja contribuatoare la un sistem obligatoriu de asigurari de sanatate, respectiv Fondul constituit de Casa de asigurari a Avocatilor – Filiala Bucuresti, astfel ca exista o dubla impozitare;
- este si asigurata Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti.

In concluzie, solicita modificarea 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.

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. x, Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 in suma de x lei, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor legale, intrucat obtine venituri din profesii libere, aceasta are, in mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.***

In fapt, 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. x contestata, conform art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – x lei; 25.06.2013 – x lei; 25.09.2013 – x lei; 25.12.2013 – x lei.

In drept, potrivit art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup>, art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

“Art. 296<sup>21</sup> - (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 Romania este parte, dupa caz: (...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere”.

“Art. 296<sup>23</sup> – Exceptii 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. 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. (...)”

“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).

(...) (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).”

**“Art. 296<sup>25</sup>. - (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 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 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, in baza declaratiei depusa de contribuabil, aplicand dispozitiile art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 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, cate x lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilei, avand in vedere urmatoarele considerente:

*1. Referitor la faptul ca plata CASS la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este optionala:*

Potrivit dispozitiilor Capitolului II al Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, persoane fizice care obtin venituri din profesii libere au, **in mod obligatoriu**, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate; CASS **nu este optionala**, asa cum a retinut in mod eronat contribuabila.

Categoriile de contribuabili exceptate de la plata CASS sunt **expres stipulate** de acelasi act normativ (art. 296<sup>23</sup>); persoanele care realizează venituri urmare desfasurarii activitatii de avocat nu sunt cuprinse in aceste exceptii. (Exceptia este de strictă interpretare și aplicare – exceptio est strictissimae interpretationis - si nu poate fi extinsă și la alte situații pe care normă juridică nu le prevede.)

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 208 alin. 3, art. 211 alin. 1 și art. 257 alin. 2 lit. b din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, conform carora:

- asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, toți cetățeni români cu domiciliul în țară având obligația plății contribuției de asigurare, cu excepțiile expres prevăzute de legiuitor;

- asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează inclusiv pe baza principiului participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

*2. Referitor la faptul ca este asigurata a Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti:*

Potrivit dispozițiilor art. 208 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

**“Art. 208. - (...) (4) Pot funcționa și alte forme de asigurare a sănătății în diferite situații speciale. Aceste asigurări nu sunt obligatorii și pot fi oferite voluntar de organismele de asigurare autorizate conform legii.**

**(5) Asigurarea voluntară complementară sau suplimentară de sănătate poate acoperi riscurile individuale în situații speciale și/sau pe lângă serviciile acoperite de asigurările sociale de sănătate.**

**(6) Asigurarea voluntară de sănătate nu exclude obligația de a plăti contribuția pentru asigurarea socială de sănătate.”**

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate, rezulta ca asigurarea voluntară de sănătate, respectiv plata de către contribuabilii a unei contribuții de sănătate, alta decât cea prevăzută de prevederile Capitolului II al Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, coroborate cu cele ale Legii nr. 95/2006, **nu este obligatorie**, ci facultativă și nu exclude obligația de a plăti contribuția pentru asigurarea socială de sănătate la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

*3. Referitor la faptul ca, in calitate de avocat, plateste contributi la Casa de Asigurari Sociale a Avocatilor (CAA):*

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 Asigurari Sociale a Avocatilor reprezinta o institutie care administreaza si gestioneaza **numai** sistemul propriu de pensii si alte drepturi de asigurari sociale pentru avocati. De altfel, aceasta lege impune **numai** obligativitatea achitarii de catre avocati a unei contributii la fondul propriu de asigurari sociale si pensii.

*4. Referitor la lipsa unui contract de asigurare incheiat cu Casa de Asigurari de Sanatate:*

Asa cum s-a retinut anterior, asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, iar plata contribuției de asigurare este obligatorie, motiv pentru care obligativitatea asigurării nu dă voie persoanelor vizate de lege să opteze între a plăti sau nu contribuția sub pretextul că nu au încheiat un contract cu casa de asigurări.

A accepta ca lipsa contractului conduce la inexistenta obligatiei de plata a contributiei ar insemna ca prevederile legale referitoare la obligativitatea participarii la sistemul public de asigurari sociale de sanatate s-ar transforma intr-o obligatie pur potstativa (si voluero) pentru contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a inlatura de la aplicarea dispozitiilor legale exprese, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

Se retine ca doamna **X** 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 exonerata 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.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei inscrite in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 5 conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 208, art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup>, art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 doamna **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. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5, pentru suma de x 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.