



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr.34 din 02.04.2013
privind soluționarea contestației depusă de
d-nul x
înregistrată la D.G.F.P.-A.F.P. Tulcea sub nr. x/25.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea-Serviciul R.C.D.F.-P.F., prin adresa nr.x/21.03.2013 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.x.03.2013, asupra contestației formulată de d-nul x împotriva Deciziei 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. x/19.02.2013 cu privire la suma de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petentul x cu domiciliul în loc. Tulcea,x contestă 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. x/19.02.2013 cu privire la suma de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, motivând următoarele:

1.Ca persoană fizică-pensionar-beneficiază de calitatea de asigurat prin contractul încheiat în timpul perioadei active de 40 de ani, perioadă în care a achitat toate obligațiile prevăzute prin acel contract,aflat în evidența Casei Județene de Pensii.

2.Calitatea de asigurat la bugetul asigurărilor sociale de sănătate ,pentru PFA ,se face conform prevederilor art. 211 (1) din Legea 95/2006 prin încheierea unui contract de asigurare cu Casa de Asigurări de Sănătate ceea ce nu este realizat din considerente legate de pct. 1

3.Față de cele prezentate și în contextul prevederilor art. 32(4) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul 617/2007 rezultă că numai persoanele fizice

asigurate pe bază de contract de asigurare de sănătate pot și trebuie să declare obligațiile către fond și să plătească CASS.

4. Persoanelor fizice autorizate care realizează venituri prin activitate independentă din profesii liberale, având și calitate de pensionari, nu le sunt aplicabile obligațiile de plată a CASS, așa cum rezultă din prevederile actelor normative în vigoare, prin care se reglementează CASS pentru pensionarii care desfășoară activități profesionale respectiv:

- O.U.G. 58/26.06.2010 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal și alte măsuri financiar-fiscale art. III alin 2+5

- O.U.G. 82/08.09.2010 pentru modificarea art. 7 alin (1) pct 2 subpct.2.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și modificarea art. III din OUG 58/2010 art. III alin 3+5

- O.U.G. 117 /23.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar- fiscale.

Față de motivele mai sus expuse petentul solicită luarea în considerare a prevederilor din actele normative în vigoare pentru corelarea obligațiilor de plată privind CASS.

II. În baza art. 82 și art 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind venitul estimat pe anul 2013 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. x/22.01.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au emis 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. x/19.02.2013 prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilului x :

- plăți anticipate cu titlu de impozit - x lei

- plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate - x lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina d-nului x 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. x/ 19.02.2013 plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei .

În fapt, contribuabilul x a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea Declarația privind venitul estimat pe anul 2013, înregistrată sub nr.x/22.01.2013 prin care estimează un venit net din profesii libere în sumă de x lei.

În baza art. 82 și art 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind venitul estimat pe anul 2013 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr.x/22.01.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au emis 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. x/19.02.2013 prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilului x :

- plăți anticipate cu titlu de impozit - x lei

- plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate - x lei

Petentul contestă parțial Decizia de impunere menționată mai sus, respectiv pentru suma de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Fată de motivațiile petentului potrivit cărora :”(...)în contextul prevederilor art. 32(4) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul 617/2007 ,rezultă că numai persoanele fizice asigurate pe bază de contract de asigurare de sănătate pot și trebuie să declare obligațiile către fond și să plătească CASS. Persoanelor Fizice Autorizate, care realizează venituri prin activitate independentă din profesii liberale, având și calitate de pensionari, nu le sunt aplicabile obligațiile de plată a CASS, așa cum rezultă din prevederile actelor normative în vigoare, prin care se reglementează CASS pentru pensionarii care desfășoară activități profesionale respectiv: O.U.G. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și alte măsuri financiar fiscale art. III-alin 2+5, O.U.G. 82/2010 pentru modificarea art. 7 alin (1) pct 2 subpct 2.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal și modificarea art. III din O.U.G. nr. 58/2010, art. III alin 3+5, O.U.G. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale” facem următoarele precizări:

În conformitate cu prevederile O.U.G. 82/2010 pentru modificarea art. 7 alin (1) pct 2 subpct 2.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru modificarea art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

„ ART. III

(...)

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil, precum și contractele civile și cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor art. 38 alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv art. 18 din Legea nr. 53/1991 privind indemnizațiile și celelalte drepturi ale senatorilor și deputaților, precum și salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.

(...)

(5) Persoanelor asigurate în alte sisteme, neintegrate sistemului public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, și persoanelor care au calitatea de pensionari nu le sunt aplicabile prevederile alin. (2).”

În mod eronat petentul își întemeiază contestația pe dispozițiile legale mai sus citate întrucât acestea fac referire la contribuția individuală de asigurări sociale și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele fizice care realizează venituri de natură profesională. Prin decizia de impunere contestată a fost stabilită în sarcina petentului (care realizează venituri din profesii libere) contribuția de

asigurări sociale de sănătate și nu contribuția individuală de asigurări sociale sau contribuția individuală de asigurări pentru șomaj.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului că desfășoară activități profesionale având și calitatea de pensionar astfel că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate întrucât :

- Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-nul xdesfășoară activitatea de inspector de șantier în baza documentului de autorizare nr. x/07.02.2008 .

În conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

“ Art. 46 Definiția 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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că veniturile realizate de petent din activitatea desfășurată se încadrează în categoria veniturilor din activități independente - **venituri din profesii libere** (fapt recunoscut de altfel și în cuprinsul contestației).

În speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“TITLUL IX²*Contribuții sociale obligatorii

(...) CAPITOLUL II* Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole, silvicultură piscicultură, precum și din asocieri fără personalitate juridică (capitol introdus prin pct. 109 din O.U.G. 125/27.12.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil începând cu data de 01.07.2012 , modificat și completat prin O.G. 8/23.01.2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 /2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar fiscale)

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

(...) Art. 296²² Baza de calcul

(...) (2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin (1) lit a)-e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Art. 296²³ Excepții specifice (cu modificările aduse prin O.G.8/23.01.2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar– fiscale aplicabile începând cu data de 01.02.2013)

(...) (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.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).

(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 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale (cu modificările aduse prin O.G.8/23.01.2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar – fiscale aplicabile începând cu data de 01.02.2013)

(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.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat /norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²¹ alin (1) lit a)-e) și h) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. "

Întrucât petentul realizează în anul 2013 venituri din profesii libere în baza documentului de autorizare nr. x/07.02.2008 și având în vedere prevederile legale mai sus citate rezultă că acesta are calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Calitatea de pensionar a petentului (astfel cum se susține în cuprinsul contestației) nu o exclude pe cea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din profesii libere.

Deasemenea se reține și faptul că petentul are obligația de a efectua în cursul anului 2013 plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, care se stabilesc de organul fiscal competent prin decizie de impunere pe baza declarației de venit estimat.

În mod legal și corect organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea au stabilit în sarcina d-lui x 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. x/19.02.2013 plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

Art.1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-nul xcu privire la suma de **x lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilită 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. x/19.02.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

x