

DECIZIA nr.407/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sectorului ... a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sectorului a Finantelor Publice sub nr. ..., 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. ..., comunicata la data de **11.10.2013**, 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 contribuabilul 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, domnul contribuabilul X sustine faptul ca este nelegala stabilirea CASS, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- potrivit art.6 alin.2 din Legea nr. 263/2010 asigurarea avocaturii in sistemul public de pensii este facultativa; in calitate de avocat un are un contract in acest sens, iar Codul fiscal nu impune contributii, el prevede doar ca taxele se incaseaza prin administratia financiara;

- in calitate de pensionar are contract cu casa de asigurare si plateste CASS in suma de 65 lei, iar ca avocat plateste contributia la CASS in suma de ... lei;

- nu are obligatia de a se asigura pentru sanatate, deoarece contributiile se fondeaza fie pe contract fie pe asigurarea obligatorie.

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 Sectorului ... a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatariile 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 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. ..., in conditiile in care la baza stabilirii platilor

anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind venitul realizat in anul 2012 depusa de contribuabil.

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. ..., contestata, Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice a stabilit, conform art. 296²⁴ din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – .. lei; 25.06.2013 – .. lei; 25.09.2013 – .. lei; 25.12.2013 – .. lei.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat este pensionar pentru limita de varsta si plateste contributia pentru asigurari sociale de sanatate ca pensionar, iar in calitate de avocat plateste contributii la Casa de Asigurari Sociale a Avocatilor.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 15/2012 :

“Art. 296²¹ - (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 România este parte, dupa caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

Excepții specifice

“Art. 296²³ - (1) Persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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.

(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 - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 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 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. 296²¹ 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. 296²¹ alin. (1) lit. g).

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ 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 în speta, potrivit art. 82 din Codul fiscal:

”(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin reținere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.

(...).

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. (...).”

Fata de cadrul legal invocat se reține ca, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speta venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual realizat pe anul precedent sau venitul estimat pentru anul curent, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În decizia de impunere emisă de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează 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. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. .., prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de .. lei, 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, **contribuabilul 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, pe baza venitului net realizat 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. 296²⁴ 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 contribuabilul insusi prin depunerea declaratiei de venit estimat pe anul 2012, in situatia in care pana la data emiterii deciziei de impunere, respectiv 26.02.2013, nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2013.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarului privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca este pensionar si in calitate de avocat plateste contributii la Casa de Asigurari Sociale a Avocatilor, 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 acestora, exceptii stipulate de Codul fiscal, iar stabilirea contributiei a avut la baza declaratia depusa, asa cum stipuleaza art. 296²⁴ 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 realizate pe anul 2012, depusa de contribuabil la Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice sub nr. .., in situatia in care pana la data emiterii deciziei de impunere, respectiv 06.07.2013, nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2013.

Dispozitiile legale prevazute de Legea nr. 95/2006 instituie obligatia platii contributiei la asigurarile sociale de sanatate pentru toti cetatenii ce au domiciliul in Romania si care realizeaza anumite categorii de venituri si nu numai a celor ce nu au contract de asigurare. Incheierea contractului de asigurare, este urmare obligatiei platii contributiei, asa cum rezulta din art. 208 alin. (3) din Legea nr. 95/2006:

“(3) Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele menționate la alin. (2) se realizează pe baza următoarelor principii:

- a) alegerea liberă de către asigurați a casei de asigurări;**
- b) solidaritate și subsidiaritate în constituirea și utilizarea fondurilor;**
- c) alegerea liberă de către asigurați a furnizorilor de servicii medicale, de medicamente și de dispozitive medicale, în condițiile prezentei legi și ale contractului-cadru;**
- d) descentralizarea și autonomia în conducere și administrare;**

e) participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

f) participarea persoanelor asigurate, a statului și a angajatorilor la managementul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

g) acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat;

h) transparența activității sistemului de asigurări sociale de sănătate;

i) libera concurență între furnizorii care încheie contracte cu casele de asigurări de sănătate”.

Prin urmare, lipsa contractului cu casa de asigurare de sanatate din Romania nu poate constitui o împrejurare pentru neparticiparea obligatorie la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, intrucat prevederile legale citate referitoare la obligativitatea participarii la sistem s-ar transforma intr-o obligatie pur potestativa (si voluero) pentru contribuabil, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a inlatura de la aplicarea dispozitiei legale exprese ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici invocarea dispozitiilor Legii nr. 263/2010 intrucat contribuabilul confunda contributia de asigurari sociale (pensia) cu contributia de asigurari sociale de sanatate.

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 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. ... au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Sectorului ... a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 296²¹ - art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 208 alin. (3), art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, 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 contribuabilul 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 Sectorului ... a Finantelor Publice, 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.