

DECIZIA nr. 443 /20.06.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/05.04.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa nr. x/03.04.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/05.04.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. L nr. , parter, ap. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/29.03.2013, 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 pentru anul 2013 nr. x/03.03.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y 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, domnul X solicita admiterea acesteia si anularea deciziei de impunere nr. x/03.03.2013, in ceea ce priveste CASS deoarece, potrivit art.6 alin.2 din Legea nr. 263/2010, avocatii fac parte dintr-o categorie care poate opta pentru sistemul public de pensii.

In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Persoanele care exercita profesia de avocat nu se incadreaza in categoria persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii in sistemul public de pensii si nici in cea prevazuta la art.296²¹ alin.(1) din Codul fiscal, asa cum se confirma prin adresa nr. x/24.02.2012 emisa de MFP – Cabinet ministru, adresata Uniunii Nationale a Barourilor din Romania.

In temeiul OUG nr.221/2000, aprobata prin Legea nr.452/2001, pentru veniturile realizate din profesia de avocat plateste contributia obligatorie catre Casa de Asigurari a Avocatilor si nu a optat pentru sistemul public.

II. Prin 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 pentru anul 2013 nr. x/03.03.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 1 au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile 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 2013 privind venituri din exercitarea profesiei de avocat, in conditiile in care participarea la sistemul public de asigurari sociale de sanatate este obligatorie pentru toti cetatenii romaní cu domiciliul in Romania

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/03.03.2013, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit, conform art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – y1 lei; 25.06.2013 – y2 lei; 25.09.2013 – y3 lei; 25.12.2013 – y4 lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/18.02.2013, prin care contribuabilul a declarat urmatoarele:

- Venit brut estimat lei;
- Cheltuieli deductibile estimate lei;
- Venit net estimat lei.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat obtine venituri din profesia de avocat.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 15/2012 si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006:

Codul fiscal:

“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); (...).”

“Art. 296²² - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

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.”

In 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 sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.

(...).

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. (...)."

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 realizat pe anul precedent sau venitul estimat pentru anul curent, în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

În 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, prin declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 – cod 220, înregistrata la organul fiscal sub nr. x/18.02.2013, domnul X a declarat un venit net realizat din profesii libere, respectiv din activitatea de avocatura, în suma de lei.

În baza declaratiei depusa de contribuabil, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/03.03.2013, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate în suma de y lei, evidentiata lunar în suma de lei, calculate la o baza de calcul lunara de lei si repartizate în 4 rate egale, câte 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 contributi de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, în patru rate egale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie 2013, în suma de lei pentru fiecare trimestru al anului, pe baza venitului net realizat declarat.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributi 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, în 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 însusi prin depunerea declaratiei privind venitul estimat 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 avocat si are contract de asigurare cu Casa de Asigurari a Avocatilor, intrucat legiuitorul a prevazut, atât categoriile de venituri pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, între care veniturile din profesii libere, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, cât si persoanele exceptate de la plata acestora, exceptiile stipulate de Codul fiscal vizand contribuția de asigurări sociale si nu contributia de asigurari sociale de sanatate.

Dispozițiile legale prevăzute de Legea nr. 95/2006 instituie obligatia plății contribuției la asigurările sociale de sănătate pentru toți cetățenii ce au domiciliul în România și care realizează anumite categorii de venituri și nu numai a celor ce nu au contract de asigurare. Încheierea contractului de asigurare, este urmare obligatiei plății contribuției, așa cum rezultă 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 sănătate din România nu poate constitui o împrejurare pentru neparticiparea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât prevederile legale citate referitoare la obligativitatea participării la sistem s-ar transforma într-o obligație pur potestativă (și voluero) pentru contribuabil, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a înlătura de la aplicarea dispoziției legale exprese ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

De asemenea, OUG nr.221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, invocată în susținerea cauzei reglementează doar contribuțiile avocaților pentru pensii, indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, indemnizații pentru maternitate, ajutor de deces și alte indemnizații prevăzute în Statutul Casei de Asigurări a Avocaților, fără a reglementa în vreun fel contribuțiile la sistemul public de asigurări sociale de sănătate – sistem obligatoriu pentru toți cetățenii români cu domiciliul în România.

Invocarea ca argument în susținerea contestației a adresei MFP- Cabinet ministru nr. x/24.02.2012 nu poate fi reținută, având în vedere că răspunsul a fost dat sub rezerva clarificărilor aduse prin modificările legislative următoare.

Se reține că organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe baza declarației privind veniturile estimate în anul 2013, depusă de contribuabil la Administrația Finanelor Publice sector 1 sub nr. x/18.02.2013.

În concluzie, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de y lei înscrise în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/03.03.2013 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Finanelor Publice sector 1 conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

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, art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X 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 nr. x/03.03.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 pentru suma de y 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.

