

**DECIZIA nr. 908/10.11.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**domnul CB,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **CB**, CNP ..., cu domiciliul in Bucuresti, ... sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 10.06.2014 si inregistrata la DGRFPB sub nr. x, 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 2014 nr. a/x, comunicata sub semnatura de primire in data de 06.05.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de **v lei**.

De asemenea, contribuabilul solicita restituirea sumelor deja achitate, respectiv z lei achitata la data de 06.05.2014.

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **CB**.

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 2014 nr. a/x, domnul CB aduce urmatoarele argumente:

- incepand cu anul 2012 este pensionar iar din pensia datorata i se retine contributia la sistemul de asigurari sociale de sanatate in cuantumul legal

- potrivit art. 296<sup>21</sup> alin (1) lit. d din Codul fiscal persoanele care realizeaza venituri din profesii libere au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de Sanarate, insa conform dispozitiilor art. 296<sup>23</sup> alin (4) din Codul fiscal persoanele care realizeaza venituri din pensii, asigurate in sistemul public de pensii, nu datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile obtinute din profesii libere.

Prin Decizia Curtii Constitutionale nr. 164/12.03.2013 publicata in Monitorul Oficial nr. 296 din 23.05.2013, general obligatorie, s-a constatat ca dispozitiile art. 257 alin 2 lit. e din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, in redactarea de la intrarea in vigoare a acestora si pana la modificarile ce le-au fost aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea si completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, sunt neconstitutionale in masura in care obliga persoanele ce datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contributii cumulat cu cea datorata asupra veniturilor obtinute din cedarea folosintei bunurilor, din dividende si dobanzi, din drepturi de proprietate intelectuala realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si altor venituri care se supun impozitului pe venit, retinandu-se in esenta, ca prevederile de lege criticate sunt discriminatorii si incalca principiul constitutional al asezarii juste a sarcinii fiscale.

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 2014 nr. a/x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de v 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 2014 in ceea ce priveste contributiile de asigurari sociale de Sanatate pentru veniturile din exercitarea activitatii de avocat, 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 2014 nr. a/x, contestata, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit, conform art. 82 si art. 296<sup>24</sup> alin. (1) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de v lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2014 – x lei; 25.06.2014 – x lei; 25.09.2014 – x lei; 25.12.2014 – x lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind veniturile estimate pe anul 2014 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. s, prin care contribuabilul a declarat urmatoarele:

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

Contestatarul sustine ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal intrucat are calitatea de avocat si pensionar fiind scutit de la plata asigurarilor sociale de sanatate la sistemul public si solicita anularea in parte a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. a/x in suma de v lei.

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. 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>22</sup> - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>23</sup> (...) (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 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 estimat pentru anul 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 x lei din profesii libere, aplicand dispozitiile art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. a/x, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de v lei, repartizate în 4 rate egale, 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 2014**, in patru rate egale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie 2014, **pe baza venitului net realizat declarat**.

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, intrucat legiuitorul a prevazut, atat categoriile de venituri pentru care se **datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate**, intre care veniturile din activitati independente, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, independent de faptul ca persoanele care realizeaza aceste venituri au si calitatea de pensionar, 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. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal. Dispozitia legala invocata prevede faptul ca pensionarii nu datoreaza contributii de asigurari sociale, reprezentand "pensie" si nu "sanatate", ori in decizia atacata la rubrica "CAS" obligatia de plata este "0".

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatar a Deciziei Curtii Constitutionale nr. 164/2013 se retine ca nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat dispozitiile legale criticate de Curtea Constitutionala erau cele existente pana la OUG nr. 93/2008 prin care s-au modificat dispozitiile art. 257 alin (2) lit e din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Se retine ca domnul CB 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 exonerat 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.

Organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate nr. a/x, stabilind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe baza declaratiei privind venitul estimat in anul 2014, depusa de contribuabil la Administratiei sector 6 a Finantelor Publice sub nr. c.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de v lei inscrise in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. a/x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296<sup>21</sup> - art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii 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 **CB** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. a/x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, pentru suma de **v lei**

reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pe anul 2014.

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.