

DECIZIA nr. 197/2015
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 56046/11.08.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .x./08.08.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 56046/11.08.2014, cu privire la contestația formulată de domnul **.X.**, CNP ... cu domiciliul în București, **.X.**, nr. x, bl. x, sc. x, ap. x, sector 3.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 04.08.2014 și înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. x/05.08.2014, îl constituie 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 2014 nr. **.X./2014**, comunicată în 22.07.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de **.x. lei**, din care contribuabilul contestă contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **.x. lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabilul solicită anularea obligațiilor fiscale reprezentând CASS, având în vedere că nu deține niciun contract de asigurări sociale de sănătate și nu beneficiază de astfel de servicii, iar în calitate de avocat achită contribuții la Casa de asigurări a avocaților.

II. Pe baza declarației depusă de contribuabilul, înregistrată sub nr. .x./16.07.2014, AS3FP a 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 2014 nr. **.X./2014**, stabilind plăți anticipate privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **.x. lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizia de impunere privind plățile anticipate nr. **.X./2014**, în condițiile în care aceasta a fost stabilită în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014, depusă sub nr. **.x./16.07.2014**.

În fapt, domnul **.X.** a obținut venituri din profesii libere (avocat), activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate pe anul 2014 nr. .x./16.07.2014 de către contribuabilul referitor la venitul obținut din exercitarea profesiei de avocat în baza documentului de autorizare nr. .x./2009, AS3FP a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2014, prin care a stabilit obligații fiscale reprezentând CASS în sumă de **.x. lei** calculat pentru anul 2014,

decizie ce s-a emis în baza veniturilor declarate de contribuabilul în data de 16 iulie pentru anul 2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul solicită emiterea unei noi decizii de impunere fără contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

„ART. 296[^]21 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. 296[^]24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, **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. 296[^]22 alin. (1).**

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2[^]1) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296[^]22 alin. (2[^]2) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

ART. 296[^]23 Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV[^]1, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(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. 296[^]21 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) 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[^]21 alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

(4) *Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).*

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, contribuabilii care realizează venituri din profesii libere, **au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organul fiscal **în baza veniturilor declarate de aceștia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra bazelor a cotei de impozitare de 5,5%.

Contribuabilul depune la data de 16.07.2014 declarația privind venitul estimat pentru anul 2014, înregistrată la AS3FP sub nr. .x., prin **care declară un venit brut estimat pentru anul 2014 în sumă totală de .x. lei**. Pe baza declarației depusă, organele de impunere au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, luându-se bază de calcul venitul net declarat în sumă de .x. lei, după care a fost stabilită CASS în sumă de .x. lei.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabilul procedând la emiterea deciziei de impunere.

Nu poate fi reținută motivația că nu beneficiază de asigurare de sănătate de la CASMB, și că este obligat să efectueze plăți la Casa de asigurări a avocaților nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății prevede condițiile în care o persoană devine asigurat.

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici cererea privind excluderea din cuprinsul deciziei contribuția de asigurări sociale de sănătate, întrucât motivația adusă nu se încadrează în excepții specifice, prevăzute de art. 296²³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul .X. împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .x. lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul .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 2014 nr. .X./2014 emisă de Administrația Sector 3 a
Finanțelor Publice pentru suma de **.x. lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate
fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.