

DECIZIA nr. 1031 din 30.12.2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X ,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/04.12.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. x/03.12.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/04.12.2014, completată cu mailul înregistrat sub nr. x/17.12.2014 asupra contestației formulate de contribuabila X , CNP - x, cu domiciliul în București, Sos. x, sector 1.

Obiectul contestației, transmisă prin email și înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/24.04.2013 și expediată prin posta la data de 25.04.2013 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 2013 nr. x/28.02.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **x lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei**, din care **suma contestată este 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, coroborat cu pct. 3.7. din Ordinul nr. 2906/2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatarul aduce următoarele argumente:

- prin decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x / 28.02.2013 Administrația sector 1 a Finanțelor Publice i-a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei, respectiv x lei pe fiecare trimestru;
- contestatarul arată că decizia atacată nu poartă semnătura persoanei care a întocmit-o și nici stampila organului fiscal emitent, lipsa acestor elemente conducând la nulitatea absolută a deciziei atacate;
- în decizia atacată se menționează că aceasta ar fi fost emisă în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit/declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr. x/27.02.2013;
- nu este asigurată în sistemul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, prin urmare consideră că organul nu este îndreptățit să-i calculeze și să-i impute plata unor contribuții de sănătate atâta timp cât nu este întrunită condiția fundamentală, respectiv calitatea de asigurat;
- cuantumul contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate a fost stabilit în mod greșit, invocând în acest sens Lg 95/2006, art. 44 și 53 și 56 alin (2) din Constituția României.

În consecință contribuabila consideră că nu datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru anul 2013, iar în situația în care ar datora această contribuție

cuantumul acesteia este calculat eronat, deoarece aceste contributii nu pot depasi cuantumul total de x lei (respectiv x lei pe fiecare trimestru), calculat prin raportare la valoarea salariului mediu brut pe tara de x lei stabilit prin Legea nr. 5/2013.

II. 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 /28.02.2013, emisă în baza art.82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 57/2003, organele de impunere ale AS1FP au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate din activități independente în sumă totală de x lei, respectiv x lei.

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

3.1. Cu privire la invocarea nulității 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 /28.02.2013

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca decizia de impunere privind platile anticipate nr. x /28.02.2013 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice 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 2013 nr. x /28.02.2013, prin intermediul mijloacelor informatice.

Prin contestatia formulata contribuabila invoca nulitatea 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 /28.02.2013 pe motiv ca nu cuprinde semnatura persoanei care a intocmit-o si nici stampila organului fiscal emitent.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

- Art 43** – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.
- (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:
- a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) ștampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

În speta sunt incidente și dispozițiile Ordinului nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale care prevede:

“Art. 1. - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: (...)

8 - Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit;”

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatarii conform careia lipsesc din cuprinsul actului semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal potrivit legii și ștampila organului fiscal emitent, se menționează că semnătura și ștampila conducătorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, în situația actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Fata de cele precizate, rezulta că aspectele procedurale invocate de contribuabil, în baza cărora solicita nulitatea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, 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 /28.02.2013, emisă prin intermediul mijloacelor informatice, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

3.2. Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Cauza supusă soluționării este dacă pentru veniturile realizate din profesii libere (avocat), contribuabila datorează CASS.

În fapt, doamna X a obținut venituri din profesii libere, respectiv din activitatea independentă de avocat, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS pe anul 2013 nr. x /28.02.2013, prin care s-au stabilit următoarele obligații de plată cu titlu de plăți anticipate pentru impozitul pe venit în suma de x lei și CASS în suma de x lei, decizie care s-a emis informatic la nivelul veniturilor realizate anulului 2012.

În drept în conformitate cu dispozițiile art. 81 și art. 82, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 170 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(2) Plățile 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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizate în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Pentru stabilirea plăților 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. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

Norme metodologice:

„170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.”

„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. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 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. [...]

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate contribuabilii care realizează venituri din profesii libere datorează CASS care se determină pe baza declarației contribuabililor și asupra venitului net declarat.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, invocarea de către contestatara ca nu a depus la organul fiscal nici un document în baza căruia să fie emisă decizia de impunere nr. x /28.02.2013, **se reține că pentru stabilirea plăților anticipate aferente anului curent, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dacă contribuabilii nu au depus o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.**

În referatul cauzei organul fiscal precizează faptul că s-a emis decizia privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS nr. x preluată automat din programul informatic.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că în baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal contribuabilii care realizează venituri din activități comerciale/ 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%.**

De asemenea, nici invocarea de către contestatara a faptului că nu este asigurată nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care obligația plății CASS revine tuturor persoanelor ce au domiciliul în România și realizează anumite categorii de venituri potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Cu privire la invocarea calculului eronat al CASS, cu invocarea faptului că organul fiscal trebuia să calculeze contribuția la nivelul a 5 salarii medii brute, se menționează faptul că încadrarea în acest plafon minim se efectuează anual prin decizia de impunere anuală așa cum stipulează art. 296²⁵ alin 4 din Codul Fiscal care prevede:

„Declarația, definitivarea și plata contribuțiilor sociale - (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală”.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2013 procedând la emiterea deciziei de impunere contestată.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. x**

/28.02.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 81, art. 82, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴, art. 296²⁵ 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 doamna 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 /28.02.2013** emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, pentru suma de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

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