

**DECIZIA nr. 82 din 12.02.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/15.10.2013

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/14.10.2013 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/15.10.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in str. Vintila Mihailescu nr. x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa cu posta in data de 30.09.2013 si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr.x/01.10.2013, il constituie 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 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 30.08.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru contributii de asigurari sociale de sanatate, domnul X mentioneaza ca este pensionar MAPN in baza deciziei de pensionare nr. x/05.10.2012, pe care o anexeaza la dosarul cauzei si, asa cum reiese din cuponul de pensie pe lunile iunie si august 2013 a achitat contributia de asigurari sociale de sanatate.

Diferenta de tratament juridic dintre pensionari, pe de o parte, si celelalte persoane care au realizat veniturile prevazute la art. 257 alin 2 lit. a–d) din Legea nr. 95/2006, de cealalta parte, apare nu doar ca fiind contrara principiului egalitatii in drepturi a cetatenilor, dar si principiul asezarii juste a sarcinilor fiscale, invocand decizia nr. 164/2013 a Curtii Constitutionale.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea in tot a actului administrativ contestat sau desfiintarea partiala a actului contestat doar in privinta sumelor calculate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in quantum total de x ron, intrucat il considera netemeinic si nelegal.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x , organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma 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 țin următoarele :

*Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 privind venituri din exercitarea activității de profesii libere, în condițiile în care normele legale în vigoare nu prevăd nicio excepție de la plata acestei contribuții pentru pensionarii care obțin astfel de venituri.*

**In fapt:** prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x , contestată, Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit, conform art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 – x lei; 25.06.2013 – x lei; 25.09.2013 – x lei; 25.12.2013 – x lei.

Contestatarul susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât are calitatea de pensionar și este asigurat în sistemul public de sănătate, i se țin și achită deja sume cu titlu de CASS încă din 14.09.2012.

**In drept,** potrivit Legii nr. 571/x 3 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin O.G. nr. 15/2012:

Codul fiscal:

**“Art. 296<sup>21</sup> - (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; (...);**

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natură celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); (...).”

**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).**

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 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).**

În speta devin incidente dispozițiile art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/x/6 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, (...).”**

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speta veniturilor din desfășurarea activității de inginerie 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.

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatarului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este pensionar, întrucât legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din activități independente, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de pensionar, cât și persoanele exceptate de la plata acestora, excepții stipulate de Codul fiscal, iar stabilirea contribuției a avut la bază declarația depusă, așa cum stipulează art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal.

În ceea ce privește invocarea de către contestatar a Deciziei Curții Constituționale nr. 164/2013 se retine că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile legale criticate de Curtea Constituțională erau cele existente până la OUG nr. 93/2008 prin care s-au modificat dispozițiile art. 257 alin (2) lit e din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

De asemenea, nici invocarea dispozițiilor art. 257 alin (2) lit f din Legea nr. 95/2006 nu poate fi reținută ca motiv de scutire la plata CASS în condițiile în care “activitatea de inginerie” desfășurată de contestatar se încadrează în categoria veniturilor din activități independente, respectiv ca venituri din profesii libere pentru care există obligația plății CASS.

În concluzie, se retine că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei înscrise în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Financelor Publice sector 6 conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neintemeiată.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296<sup>21</sup> , art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice pentru suma de x 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.