

DECIZIA nr. 433/12.06.2015
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XXX**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. XX/02.04.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București (D.G.R.F.P.B.) prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sector 6 a Finanțelor Publice cu adresa nr. XX/26.03.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/02.04.2015, asupra contestației formulate de contribuabilul XXX cu domiciliul în București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice (A.S.6F.P.) sub nr. XX/20.03.2015, completată prin adresa nr. XX/20.04.2015, îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. XX/07.02.2015, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate (C.A.S.S.) în sumă de **X lei**.

Constatând că, 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 XXX.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatarul aduce următoarele argumente:

Din anul 2012 contribuabilul este pensionar, din pensia datorată reținându-i-se contribuția la sistemul de asigurări sociale de sănătate în cuantumul legal. Prin decizia nr. XX/07.02.2015 acesta consideră că i s-au stabilit contribuții în mod nelegal și asupra veniturilor obținute din profesii libere.

Conform dispozițiilor art. 296²¹ alin. (1), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care realizează venituri din profesii libere au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, însă art. 296²³ alin. (3) din același act normativ prevede excepții, iar din interpretarea per a contrario, contribuabilii care realizează venituri din pensii mai mari de 740 de lei nu plătesc C.A.S.S. pentru veniturile realizate din profesii libere.

Prin decizia Curții Constituționale nr. 164/12.03.2013 s-a constatat că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în redactarea de la intrarea în vigoare a acestora și până la modificările ce le-au fost aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății sunt neconstituționale, discriminatorii și încalcă principiul constituțional al așezării juste a sarcinii fiscale.

În consecință contestatarul solicită anularea deciziei și restituirea sumei de X lei.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. XX/07.02.2015, organele de impunere ale Administrației sector 6 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului obligații fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de 2.880 lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate 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 plăților anticipate cu titlu de C.A.S.S., în condițiile în care pentru veniturile realizate din profesii libere nu sunt prevăzute excepții la plata C.A.S.S.

În fapt, domnul XXX obține venituri din profesii libere, respectiv din activitatea independentă de avocat, activitate pentru care datorează C.A.S.S.

Urmare declarației D220 privind venitul estimat pe anul 2015, înregistrată la organul fiscal sub nr. XX/02.02.2015, A.S.6F.P. a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. XX/07.02.2015, prin care a stabilit obligații fiscale în sumă de X lei calculate pentru perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2015, plățile contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate fiind repartizate pe următoarele termene de plată:

- T1 – 25.03.2015 – X lei;
- T2 – 25.06.2015 – X lei;
- T3 – 25.09.2015 – X lei;
- T4 – 21.12.2015 – X lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul consideră că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din profesii libere, motivând că este pensionar și aceasta îi este reținută în cuantum legal, afirmând că se încadrează în excepția prevăzută de art. 296²³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin.(5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(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 venitulului net realizat 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 15 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/norma de venit 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).

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.” [...]

Art. 296²⁴ - (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/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).

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de către 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 cotei de impozitare de 5,5%.

Contribuabilul depune declarația D220 privind venitul estimat pe anul 2015, înregistrată la organul fiscal sub nr. XX/02.02.2015, prin care declară un venit net estimat pentru anul 2015 în sumă de X lei, în baza căreia organul fiscal a emis la data de 07.02.2015 decizia de impunere nr. XX/07.02.2015 ce i-a fost remisă prin poștă sub semnătură la data de 19.02.2015.

Interpretarea contestatarului a art. 296²³ alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu este întemeiată întrucât alin. (3) al art. 296²³ prevede următoarele: „*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), 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.*”

Mai mult, excepțiile de plată a C.A.S.S. sunt de strictă interpretare, iar organele fiscale sunt obligate să respecte „*voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege*”, după cum stipulează art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În subsidiar, se menționează că invocarea Deciziei Curții Constituționale nr. 164/2013 nu este de natura a concluziona că nu datorează C.A.S.S. pe motiv că este pensionar și i se reține C.A.S.S. din pensie, în condițiile în care vizează o dispoziție legală neaplicabilă în speță.

Față de cele prezentate, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul XXX împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. XX/07.02.2015 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei.

Se reține că solicitarea acestuia de restituire a sumei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei, rămâne fără obiect

În condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 13, 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 **XXX** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. XX/07.02.2015 prin care s-au stabilit plăți anticipate în sumă de X lei reprezentând C.A.S.S.

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.