

DECIZIA nr. 226 / 19.03.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/18.08.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresa nr. x/14.08.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/18.08.2014, completata cu adresele nr. x/02.09.2014 si nr. x/18.12.2014, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/03.09.2014 si sub nr. x/22.12.2014, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Otopeni, CB nr. A, bl., sc., ap., jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/30.07.2014, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/04.12.2014, 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 2014 nr. x/15.05.2014, comunicata sub semnatura in data de 01.07.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y2 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 doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna **X** solicita anularea deciziei de impunere privind plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014, invocand urmatoarele:

Prin decizia nr. x/09.11.2006 emisa de SRI a devenit pensionar si implicit platitor CASS.

La data de 01.04.2007 a fost admisa ca avocat in Baroul Bucuresti, iar din data de 02.03.2012 isi desfasoara activitatea in Baroul Ilfov.

Prin decizia nr.164/12.03.2013 Curtea Constitutionala a admis exceptia de neconstitutionalitate a dispozitiilor art.257 alin.2 lit.e din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, din care rezulta ca persoanele fizice care au calitatea de pensionar sunt platitori de CASS doar pentru veniturile din pensie.

Urmare solicitarii din data de 16.10.2013, prin adresa nr. x/28.07.2014, Casa de Asigurari Sociale Ilfov i-a comunicat ca nu are calitatea de platitor CASS decat pentru veniturile din pensie.

In raport de cele de mai sus, contribuabila solicita anularea deciziei de impunere ca nelegala, intrucat incepand cu data de 25.03.2013 nu datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din activitatea de avocat.

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 2014 nr. x/15.05.2014, organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei.

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

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 privind venituri din exercitarea activitatii de profesii libere, in conditiile in care participarea la sistemul public de asigurari sociale de sanatate este obligatorie pentru toti cetatenii romanii cu domiciliul in Romania, iar 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 contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/15.05.2014, contestata, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a stabilit, conform art. 296²⁴ alin. (2) din Codul fiscal, in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2014 – y1 lei; 25.06.2014 – y2 lei; 25.09.2014 – y3 lei; 25.12.2014 – y4lei.

Contestatarul sustine ca datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate numai pentru veniturile din pensie și nu pentru cele obtinute din activitatea de avocat.

In drept, potrivit art.296 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 296²¹** - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respect(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...).”

“**Art. 296²⁴** – (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.** area prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, după caz:

(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.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

In speta devin incidente dispozitiile art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile și 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, (...).”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din desfasurarea activitatii de avocat 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 realizat pe anul precedent sau venitul estimat pentru anul curent, în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

In decizia de impunere emisa 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, in baza declaratiei depusa de contribuabila, aplicand dispozitiile art. 296²⁴ din Codul fiscal, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/15.05.2014, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei, calculate la o baza de calcul de y+1 lei si repartizate în 4 rate egale, cate y1-4 lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, contribuabila 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, in suma de y1-4 lei pentru fiecare trimestru al anului, pe baza veniturii estimat.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind venitul din profesii libere pe anul 2014 rezulta ca acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plata a fost efectuata corect, in conformitate cu alin. 4 al art. 296²⁴ din Codul fiscal, coroborat cu art. 82 din acelasi act normativ.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarei privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere, pe motiv ca are calitatea de pensionara, intrucat legiutorul 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. 296²⁴ din Codul fiscal.

Invocarea de catre contestatara a Deciziei Curtii Constitutionale nr. 164/2013 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.

Mai mult, Decizia Curtii Constitutionale nr.164/2013 vizeaza neconstitutionalitatea dispozitiilor art.257 alin.2 lit.e din Legea nr.95/2006 si nicidecum dispozitiile art.257 alin.2 lit.b din aceeaasi dispozitie legala.

Ca atare, nici invocarea raspunsului din adresa nr. x/28.07.2014 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nu poate fi retinuta ca motiv de scutire la plata CASS, in conditiile in care activitatea de avocat desfasurata de contestatara se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente, respectiv ca venituri din profesii libere pentru care exista obligatia platii CASS.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei inscrise in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/15.05.2014 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.296²¹ si art.296²⁴ 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 contribuabila X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr. x/15.05.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru suma de y 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.

