

**DECIZIA nr 810/2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x si sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **11.04.2014**, inregistrata la DGRFPB sub nr. x si reinregistrata la AS4FP sub nr. x, il reprezinta urmatoarele decizii de impunere pentru plati 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 emise de AS4FP si comunicate in data de **19.03.2014**:

1. – nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:
  - x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit ;
  - x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS.
  
2. – nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:
  - x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit ;
  - x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS.

Contribuabilul contesta platile anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei (x lei + x lei).

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata contribuabilul aduce urmatoarele argumente:**

1. Deciziile de impunere sunt nelegale, pe motiv ca sunt emise de serviciile fiscale din cadrul ANAF. Potrivit deciziei ICCJ nr. x competenta materiala in ceea ce priveste emiterea acestor decizii de impunere apartine caselor nationale de sanatate.

Prevederile art. V din OUG nr. 125/2012 fac referire la competenta de administrare a contributiilor sociale datorate, dar si la prevederile constitutionale relevante, respectiv art. 56 si 139 din Constitutie potrivit carora competenta in materie de emiterea a deciziilor de impunere vizand taxe si impozite apartine serviciilor fiscale din cadrul ANAF. Insa competenta de administrare in cazul

contributiilor trebuie sa apartina caselor de sanatate, textele constitutionale precitate fiind redactate limitativ cu referire numai la impozite si taxe.

CASS este datorata numai in prezenta unui contract valabil incheiat cu o casa nationala de asigurari de sanatate, aceasta fiind singura competenta sa emita o decizie de impunere in baza raporturilor juridice cu asiguratul. Aceasta solutie se impune si din perspectiva argumentului ca, desi legea nu prevede optiunea de a nu incheia un contract cu o casa nationala de asigurari de sanatate, trebuie sa garanteze alegerea in privinta casei de asigurari, alegere care devine imposibila in situatia emiterii deciziei de impunere de catre ANAF.

Potrivit jurisprudentei Curtii Europene a Drepturilor Omului si Curtii de Justitie a Uniunii Europene, incertitudinea legislativa in aceasta materie nu poate conduce la crearea unui impozit/taxa in privinta sa prin deturnarea unei sume datorate cu titlu de contributie.

Contributia nu poate fi asimilata cu un impozit/taxa.

## 2. Avocatul si practicianul in insolventa nu datoreaza CASS.

Profesia de avocat are propriul sistem de asigurari sociale care include si asigurarile sociale de sanatate, conform OUG nr. 221/2000 privind pensiile si alte drepturi de asigurari sociale ale avocatilor.

Sistemul autonom de asigurari sociale al avocatilor este organizat de Casa de Asigurari a Avocatilor. Acestia au obligatia de a plati o cotizatie de 10% din veniturile realizate din practicarea avocaturii, astfel ca obligativitatea platii unei contributii de 5,5% din venituri la sistemul general de sanatate este abuziva.

Art. 208 din Legea nr. 95/2006 instituie caracterul subsidiar al obligatiei de plata a CASS, daca exista o obligatie principala potrivit unui act normativ special, cum este cazul OUG nr. 221/2000.

Argumentele de mai sus se aplica in mod corespunzator in privinta practicianului in insolventa.

## 3. Modalitatea de stabilire a CASS este discriminatorie si incalca exigentele principiului proportionalitatii in stabilirea contributiilor.

Astfel ca stabilirea contributiei asupra tuturor veniturilor este discriminatorie si trebuie inlaturata de la aplicare, contravenind Constitutiei si Conventiei Europene a Drepturilor Omului.

Proportionalitatea, conditie esentiala prevazuta de CEDO pentru justa aplicare a oricarei masuri a statului, lipseste in cazul de fata, ceea ce face ca incalcarea normelor privind drepturile omului sa fie evidenta.

Un alt element al discriminarii este ca indiferent de suma platita la constituirea fondului, toate persoanele platitoare sau neplatitoare de contributii la CASS beneficiaza de aceleasi servicii minimale de sanatate, in aceleasi conditii.

O dovada a caracterului nelegal si discriminatoriu a dispozitiilor art. 257 alin 3 din Legea nr. 95/2006 o reprezinta legile anterioare si ulterioare acestuia.

## 4. Deciziile de impunere sunt nule, intrucat au fost emise cu incalcarea prevederilor art. 7 si 12 din Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv organele fiscale au apreciat gresit ca acesta indeplineste cerintele legale pentru incadrarea in categoria persoanelor care datoreaza CASS si nu l-au indrumat si informat pentru indeplinirea obligatiilor fiscale ce ii revin.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara actelor atacate cu privire la CASS in suma totala de suma totala de x lei (x lei + x lei).

II. 1. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x, AS4FP a stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit ;
- x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS.

2. – Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x, AS4FP a stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit ;
- x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS.

Contribuabilul contesta platile anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei (x lei + x lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza plati anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2014 in suma de x lei (x lei + x lei), in conditiile in care potrivit dispozitiilor legale, intrucat obtine venituri din profesii libere (avocat si practician in insolventa), acesta are, in mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.***

**In fapt**, prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x si nr. x, contestate, Administratia Sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului, conform art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal, plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei (x lei + x lei).

**In drept**, potrivit art. 296<sup>21</sup> , art. 296<sup>23</sup> , art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 296<sup>21</sup> - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:**

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

**“Art. 296<sup>22</sup> (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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>23</sup> (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<sup>21</sup> 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.**”

“**Art. 296<sup>24</sup> - (1)** Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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<sup>22</sup> alin. (1).

(...) **(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), 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.”

“**Art. 296<sup>25</sup> - (1)** Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“**Art. 211. - (1)** Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

**a) toti cetătenii români cu domiciliul în țară** și care 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) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.**”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente, in speta venituri din profesii libere (avocat si practician in insolventa) se datoreaza contributi 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 in anul precedent sau venitul anual estimat, in situatia in care s-a depus o declaratie in acest sens.

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 declaratiilor privind veniturile estimate pentru anul 2014, depuse de contribuabil, inregistrate la AS4FP sub nr. x din data de 17.03.2014, aplicand dispozitiile art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a emis Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x si nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei (x lei + x lei).

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la lipsa competentei ANAF privind emiterea deciziei de impunere referitoare la CASS:

Potrivit dispozitiilor art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(5)** Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**(8)** Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul **organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii**, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor.

Potrivit Protocolului-cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012:

„2. Procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind creanțele se realizează între:

a) organele competente ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, respectiv organele competente ale Casei Naționale de Pensii Publice, denumite în continuare "predător" ,și

b) **organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații** prin Direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, **denumite în continuare "primitor"**. Prin domiciliu, în sensul prezentului ordin, se înțelege adresa unde își au domiciliul asigurații, potrivit legii."

De asemenea, în speta sunt incidente și dispozițiile art. 1 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**„Art. 1 (3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege** ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

- a) înregistrarea fiscală;
- b) declararea, **stabilirea**, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că începând cu 01.07.2012 administrarea contribuțiilor sociale obligatorii și accesoriilor aferente contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, care include și stabilirea CASS, revine organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații și nu Caselor de Asigurări de Sănătate, contrar susținerilor contestatarului.

**2. Referitor la lipsa unui contract de asigurare încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate și la faptul că nu a beneficiat de serviciile medicale prevăzute de Legea nr. 95/2006:**

Potrivit dispozițiilor Capitolului II al Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, persoane fizice care obțin venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat și practician în insolvență, au, **în mod obligatoriu**, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate; CASS **nu este opțională**, așa cum a reținut în mod eronat contribuabilul.

Categoriile de contribuabili exceptate de la plata CASS sunt **expres stipulate** de același act normativ (art. 296<sup>23</sup>), persoanele care realizează venituri urmând desfășurării activității de practician în insolvență nefiind cuprinse în aceste excepții. (Excepția este de strictă interpretare și aplicare – exceptio est strictissimae interpretationis - și nu poate fi extinsă și la alte situații pe care normă juridică nu le prevede.)

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 208 alin. 3, art. 211 alin. 1 și art. 257 alin. 2 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

- asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, toți cetățenii români cu domiciliul în țară având obligația plății contribuției de asigurare, cu excepțiile expres prevăzute de legiuitor;

- asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează inclusiv pe baza principiului participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Asa cum s-a reținut anterior, asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, iar plata contribuției de asigurare este obligatorie, motiv pentru care obligativitatea asigurării nu dă voie persoanelor vizate de lege să opteze între a plăti sau nu contribuția sub pretextul că nu au încheiat un contract cu Casa Nationala de Asigurări Sociale de Sanatate sau ca au obligatia platii unei contributii speciale la un alt sistem decat cel national de sanatate.

A accepta ca lipsa contractului conduce la inexistenta obligatiei de plata a contributiei ar insemna ca prevederile legale referitoare la obligativitatea participarii la sistemul public de asigurari sociale de sanatate s-ar transforma intr-o obligatie pur potstativa (si voluero) pentru contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a inlatura de la aplicarea dispozitiilor legale exprese, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

3. Referitor la faptul ca modalitatea de stabilire a CASS este discriminatorie si incalca prevederile Constitutiei si ale Conventiei Europene a Drepturilor Omului:

In speta sunt aplicabile prevederile Deciziei nr. 519/2013 referitoare la respingerea exceptiei de neconstituționalitate a dispozitiilor art. 257 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, publicata în Monitorul Oficial, Partea I nr. 65 din 27.01.2014, potrivit careia:

„I. Cu privire la plata unei contribuții către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, așa cum a reținut Curtea prin Decizia nr. 325 din 25 iunie 2013, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 431 din 16 iulie 2013, "Legea nr. 95/2006 a instituit un sistem care să permită populației accesul la serviciile medicale, acces condiționat însă de plata unei contribuții către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, așa cum prevede art. 208 alin. (3) lit. f) din actul normativ amintit. Totodată, **Legea nr. 95/2006 prevede că întreaga societate trebuie să contribuie la efortul protejării sănătății populației, în temeiul principiului solidarității și al subsidiarității consacrat de art. 208 alin. (3) lit. b) din această lege.** În acest sens, Curtea Constituțională a statuat prin Decizia nr. 934 din 14 decembrie 2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 53 din 23 ianuarie 2007, că «**obligativitatea asigurării și a contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate trebuie analizată în legătură cu un alt principiu care stă la baza acestui sistem, anume cel al solidarității.** Astfel, datorită solidarității celor care contribuie, acest sistem își poate realiza obiectivul principal, respectiv cel de a **asigura un minim de asistență medicală pentru populație, inclusiv pentru acele categorii de persoane care se află în imposibilitatea de a contribui la constituirea fondurilor de asigurări de sănătate**». Toate acestea reprezintă, de fapt, «o expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor».

Având în vedere aceste principii, legiuitorul a instituit obligația asiguraților de a contribui cu o cotă unică, nediferențiată, de 6,5% din veniturile realizate, la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, așa cum prevede art. 257 alin. (2) din

Legea nr. 95/2006, **stabilind totodată excepții de la această obligație pentru anumite categorii de persoane care în mod obiectiv se află în situația de a nu putea contribui**, așa cum sunt persoanele încadrate în ipoteza art. 213 alin. (1) din aceeași lege."

Totodată, prin Decizia nr. 335 din 10 martie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 355 din 23 mai 2011, Curtea a statuat că, "datorită solidarității celor care contribuie, sistemul public de asigurări sociale de sănătate își poate realiza obiectivul principal, respectiv cel de a asigura un minimum de asistență medicală pentru populație, inclusiv pentru acele categorii de persoane care se află în imposibilitatea de a contribui la constituirea fondurilor de asigurări de sănătate. Art. 56 din Constituție prevede obligația cetățenilor de a contribui prin impozite și prin taxe la cheltuielile publice. **În cazul sistemului public de sănătate, aceste cheltuieli publice vizează însăși îndeplinirea obligației constituționale a statului de a asigura ocrotirea sănătății și protecția socială a cetățenilor.**"

De asemenea, prin Decizia nr. 539 din 27 iunie 2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 661 din 1 august 2006, Curtea a reținut că "**este firesc ca valoarea contribuției să difere de la persoană la persoană, în funcție de cuantumul veniturilor realizate.** Această diferență este rezonabilă și justificată de situația obiectiv deosebită în care se află persoanele care realizează venituri mai mari față de cele ale căror venituri sunt mai reduse, precum și de principiul solidarității și subsidiarității în colectarea și utilizarea fondurilor, aplicabil în materia asigurărilor sociale de sănătate". Curtea a reținut, cu același prilej, că "**principiul constituțional al așezării juste a sarcinilor fiscale pentru suportarea cheltuielilor publice impune diferențierea contribuției persoanelor care realizează venituri mai mari. De altfel, cota de contribuție, exprimată procentual, este unică, neavând caracter progresiv, astfel că diferența valorică a contribuției este determinată de nivelul diferit al venitului.**"

Totodată, Curtea a constatat că numai legiuitorul este în drept să stabilească categoriile de venituri pentru care urmează a se plăti contribuții la bugetul asigurărilor de sănătate; în lipsa plății acestei contribuții, persoana nu poate dobândi ex officio calitatea de asigurat. (...)"

Așadar, **dispozițiile de lege criticate nu creează discriminări de natură a aduce atingere principiului egalității în fața legii, consacrat de art. 16 din Constituție. Așa cum a statuat Curtea Constituțională în mod constant în jurisprudența sa, principiul constituțional al egalității în fața legii presupune instituirea unui tratament egal pentru situații care, în funcție de scopul urmărit, nu sunt diferite. De aceea, el nu exclude, ci, dimpotrivă, presupune soluții diferite pentru situații diferite.** În acest sens este Decizia nr. 1 din 8 februarie 1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 69 din 16 martie 1994.

Cu privire la art. 14 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, în jurisprudența sa constantă, de exemplu în Decizia de inadmisibilitate din 3 aprilie 2012, pronunțată în Cauza Coriolan Gabriel Iovițoni și alții împotriva României, paragraful 52, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a statuat că acest articol nu are o existență autonomă și nu poate fi invocat decât prin raportare la alte dispoziții ale Convenției sau protocoalelor sale adiționale.

Referitor la celelalte aspecte invocate de autoarea excepției de neconstituționalitate, Curtea reține că acestea nu constituie critici de neconstituționalitate, ci chestiuni de aplicare a legii, care intră în competența instanțelor judecătorești.



#### 4. Referitor la nulitatea deciziilor de impunere:

Conform dispozitiilor art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu. "

Se retine ca elementele care conduc la nulitatea unui act administrativ sunt expres si limitativ prevazute de lege.

In speta, deciziile de impunere contestate cuprind toate elementele mai sus enumerate, motiv pentru care este neintemeiata invocarea de catre contribuabil a nulitatii actului atacat. Mai mult, contrar sustinerilor acestuia, deciziile de impunere contin atat motivele de fapt, respectiv depunerea de catre acesta a declaratiilor privind veniturile estimate pentru anul 2014, inregistrate la AS4FP sub nr. x din data de 17.03.2014, cat si motivele de drept avute in vedere la stabilirea impunerii, respectiv dispozitiile art. 82 si art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal.

Se retine ca domnul **X** nu contesta modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor datorate in contul contributiei de asigurări sociale de sănătate, corect calculate in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

In concluzie, platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de totala de x lei (x lei + x lei) au fost stabilite de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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.208, art. 211 si art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, Deciziei nr. 519/2013 a Curtii Constitutionale, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinul 806/608/934/2012, art. 1, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziilor de impunere pentru plati 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 si nr. x emise de Administratia Sector 4 a

Finantelor Publice, cu privire la platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei (x lei + x lei).

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.