

DE C I Z I A NR 44 / X .XX . XX
privind solutionarea contestatiei formulate
de XX din SIBIU str. XX nr.XX

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de XX din Sibiu , str.XX nr. XX impotriva titlului executoriu nr. X emis de Casa Judeteana de Asigurare de Sanatate Sibiu ,inregistrata la DGFP Sibiu cu nr X/X si completata cu nr. X/X.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de Casa Judeteana de Asigurare de Sanatate Sibiu , prin titlul executoriu nr. X/X . privind plata la bugetul general consolidat al statului a obligatiilor fiscale in suma de X lei , reprezentand :

- dobanzi in suma de X lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate ;
- penalitati de intarziere in suma de X lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate ;

Impotriva titlului executoriu nr. X/X , contribuabilul a depus contestatie la executare la Judecatoria Sibiu , aceasta fiind solutionata prin Sentinta civila nr.X/X .

Impotriva Sentintei civile nr.X/X a inaintat recurs la Tribunalul Sibiu care prin Decizia civila nr. X/X , mentine Sentinta Civila nr.X /X in sensul ca petentul datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute in perioada XX din alte surse decat pensie ;

Contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost solutionata prin DECIZIA nr.XX/XX respingandu-se ca inadmisibila invocand exceptia de fond in procedura de solutionare a contestatiei –autoritatea de lucru judecat .

Decizia nr.XX/XX a fost atacata la Tribunalul Sibiu , iar prin Sentinta civila nr.X , Tribunalul Sibiu , respinge actiunea in contencios administrativ fiscal , formulata si precizata ulterior de reclamantul X si admite exceptia tardivitatii atacarii titlului executoriu pe calea contenciosului administrativ fiscal invocata de paratele DGFP SIBIU si CJAS SIBIU.

Impotriva Sentintei civile nr.X inainteaza recurs la Curtea de Apel Alba Iulia prin care solicita casarea Sentintei civile nr.X si respectiv revizuirea Sentintei Civile nr.X .

Prin Decizia nr. X din X Curtea de Apel Alba Iulia admite recursul declarat de reclamantul X impotriva sentintei civile nr.X pronuntata de Tribunalul Sibiu Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ in dosar nr.X si in consecinta , caseaza sentinta atacata cu trimiterea cauzei spre rejudecare aceleasi instante Tribunalul Sibiu – Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ fiind irevocabila .

Tribunalul Sibiu Sectia Comerciala de Contencios Administrativ prin Sentinta civila nr.X :

1. admite actiunea in contencios administrativ formulata de reclamantul X in contradictoriu cu paratii DGFP a Judetului Sibiu , si CJAS Sibiu
2. anuleaza decizia nr.X emisa de DGFP a Judetului Sibiu ;
3. si dispune emiterea unei noi decizii privind solutionarea pe fond a contestatiei formulate de reclamantul X impotriva titlului executoriu nr.X emis de CJAS Sibiu .

Serviciul juridic din cadrul DGFP a Judetului Sibiu , transmite dosarul cauzei serviciului de solutionarea contestatiilor prin adresa nr.X , in vederea analizei pe fond a contestatiei formulata de reclamantul X impotriva titlului executoriu nr.X emis de Casa Judeteana de Asigurare de Sanatate Sibiu .

Ca urmare DGFP SIBIU a procedat la solutionarea pe fond a contrstatiei pentru suma totala de X lei reprezentand :

- X lei dobinzi ;
- X lei penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

I. In contestatia formulata petentul solicita anularea si modificarea in parte a titlului executoriu nr.X/X pentru suma de X lei (X lei) dobanzi si in suma de X lei (X) penalitati de intarziere , intemeindu-si contestatia pe prevederile OUG nr.X/X pentru modificarea si completarea art.6 lit e) din OUG .nr.150/2002

Considera ca accesoriile cuprinse in titlul executoriu X sunt nelegale neechitabile si contrare legislatiei europene si nu i se poate imputa o culpa civila fiind in eroare si de drept datorita legislatiei confuze si de fapt , datorita faptului ca nu a fost debitat cu suma de plata de Administratia Finantele Publice Sibiu si nici de CJAS Sibiu .

Prin adresa nr.X/X DGFP Sibiu solicita petentului sa precizeze daca intelege sa conteste atat debitul cit si accesoriile intrucat in contestatia inregistrata cu nr.X/X face referire ca este indreptatit sa nu plateasca debitul reprezentand contributi la CJAS , incadrandu-se in categoria persoanelor care beneficiaza de asigurare , fara plata contributiei , fiind asigurat prin pensionare.

In adresa de raspuns inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.X se reitereaza refuzul de plata a penalitatilor si dobanzilor .

II. Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Sibiu prin titlu executoriul nr. X/X stabileste in sarcina contribuabilului persoana fizica autorizata obligatia de plata in suma totala de X lei (X) reprezentand X lei contributie la fondul de asigurari de sanatate , X lei dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate si X lei lei penalitati de intarziere aferente .

Titlul executoriu a fost emis in baza CERTIFICATULUI nr. nr.X /X eliberat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu , la cererea contribuabilului , prin care se certifica ca X , persoana fizica autorizata , a obtinut venituri impozabile in perioada X dupa cum urmeaza :

- pe anul X realizeaza un venit impozabil de X ;
- pe anul X realizeaza un venit impozabil de X ;
- pe anul X realizeaza un venit impozabil de X ;
- pe anul X realizeaza un venit impozabil de X ;

- pe anul X venit estimat de X ;

Contributia la asigurarile sociale de sanatate a fost stabilita pentru perioada X la veniturile realizate de contribuabil in calitate de traducator in conformitate cu prevederile art. 52(2) lit c) din Lega 145/1997 privind asigurarilor sociale de sanatate , OCNAS nr.74/2000, art.51(2) , lit.b) din OUG.nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate .

III . Avand in vedere motivatiile petentului , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petentul datoreaza accesorii aferente contributiei la fondul de asigurare de sanatate in conditiile in care are calitatea de pensionar , realizeaza in perioada X venituri din activitati independente (traducator autorizat) , venituri pentru care intelege sa plateasca impozit pe venit, contributie la fondul de asigurari de sanatate dar nu consimte sa plateasca accesorii pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

In fapt :

In perioada X , persoana fizica autorizata , a obtinut venituri impozabile din activitatea de traducator , pentru care intelege ca trebuie sa plateasca impozit pe venit , contributie la asigurarile sociale de sanatate potrivit mentiunii din contestatie **”am achiesat totusi sa accept plata cotizatiei restante ,dar am refuzat sa platesc penalitati si dobanzi de intarziere ...”** .

In baza CERTIFICATULUI eliberat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu , prin care se certifica veniturile realizate de petent in perioada X , Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Sibiu emite titlul executoriu nr.X/ stabilind in sarcina petentului **un debit total de X reprezentand X lei contributie la fondul de asigurari de sanatate , X lei dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate si X lei lei penalitati de intarziere aferente , procedand la inceperea executarii silite.**

Titlul executoriu insotit de instiintare de plata si somatie au fost comunicate petentului in data de X.

In drept sunt aplicabile prevederile :

• art.141 alin.(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

“ (2) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.”

Astfel CJAS Sibiu a considerat ca titlul de creanta este “instiintarea de plata “ care i-a fost comunicata petentului in data de X conform confirmarii de primire anexa la dosarul cauzei .

Avand in vedere ca petentul in perioada X a obtinut venituri din activitati impozabile (certificat emis de AFP SIBIU) , CJAS stabileste contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de petent , tinand cont de legislatia specifica care reglementeaza aceasta contributie dupa cum urmeaza :

- a) pentru perioada X:

- Legea 145/1997 privind asigurarilor sociale de sanatate , cu modificarile si completarile ulterioare , art. 52 , alin. (1) si (2) ;

- OCNAS nr. 74/07.06.2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiilor la asigurarilor de sanatate pct. B 1 lit. b)

Astfel potrivit prevederilor:

• art. 52 alin. (1) din Legea 145/1997 privind asigurarilor sociale de sanatate , cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct. B alin.1 , lit b) din OCNAS nr. 74/07.06.2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiilor la asigurarilor de sanatate , unde se mentioneaza persoanele care au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate .

“ (1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile sociale de sanatate , cu exceptia persoanelor prevazute la art.6 si 55”

La art.6 si art 55 din Legea 145/1997 sunt prevazute categoriile de persoane asigurate prin efectul legii pentru perioada cand se afla in urmatoarele situatii:

“ art.6 Urmatoarele categorii de persoane beneficiaza de asigurarea de sanatate, fara plata contributiei:

a) copiii si tinerii pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, studenti sau ucenici si daca nu realizeaza venituri din munca;

b) persoanele cu handicap care nu realizeaza venituri din munca sau se afla in grija familiei;

c) sotul, sotia, parintii si bunicii, fara venituri proprii, aflati in intretinerea unei persoane asigurate;

d) persoanele ale caror drepturi sunt stabilite prin [Decretul-lege nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate si constituite in prizonieri, prin [Legea nr. 44/1994](#) privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, precum si persoanele prevazute la [art. 2 din Legea nr. 42/1990](#) pentru cinstirea eroilor-martiri si acordarea unor drepturi urmașilor acestora, ranitilor, precum si luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, dacă nu realizează alte venituri decât cele provenite din drepturile bănești acordate de aceste legi, precum și cele provenite din pensii.”

” art.55 (1) Sunt asigurate prin efectul prezentei legi, cu scutire de plata contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate de catre acestea, persoanele care:

a) satisfac serviciul militar in termen;

b) se afla in concediu medical, in concediu pentru sarcina si lehuzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani;

c) executa o pedeapsa privativa de libertate sau arest preventiv;

d) fac parte dintr-o familie care beneficiaza de ajutor social, potrivit [Legii nr. 67/1995](#) privind ajutorul social.”

• art 52 .alin. (2) , lit . c) din Legea 145/1997 privind asigurarilor sociale de sanatate , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza ca se datoreaza contributie pentru asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute de contribuabili din profesii liberale :

” (2) Cuantumul contribuției bănești lunare a persoanei asigurate se stabilește, începând cu data de 1 ianuarie 1999, sub forma unei cote de 7%, care se aplica astfel:

c) asupra veniturilor impozabile ale liber-profesionistilor ”

• pct B 1 lit .b) din OCNAS nr.74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiilor la asigurarilor de sanatate , unde se mentioneaza ca persoanele care obtin venituri din profesii liberale datoreaza contributie pentru asigurari sociale de sanatate in cota de 7% aferente acestora :

“ o cota de 7% aplicată asupra veniturilor impozabile ale liber-profesionistilor. Sunt considerate venituri impozabile ale liber-profesionistilor veniturile realizate din activități independente, respectiv veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activități adiacente, astfel cum sunt definite la art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999”

Intrucat petentul nu se incadreaza in categoria persoanelor prevazute la art.6 si art.55 si realizeaza venituri din activitati liberale datoreaza contributie pentru asigurarile sociale de sanatate pentru veniturile realizate in perioada X.

b) pentru perioada X

- OUG 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate ,cu modificarile si completarile ulterioare, art.6 alin.(1) lit. e) art.51 , alin. (1) si (2) lit.b)

Astfel potrivit prevederilor:

- art.6 , alin.(1) lit.e) din OUG 150/2002 , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

” Următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției:

e) pensionării de asigurări sociale, pensionării militari, pensionării I.O.V.R. și alte categorii de pensionari .”

- art. 51.alin. (1) si (2) lit. b) din OUG 150/2002 ,cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (1) Persoana asigurata are obligatia plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).”

- art.51 alin.(2) lit .b) din OUG 150/2002 ,cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

- b) veniturilor din activități desfășurate de persoane care exercita profesii liberale sau autorizate potrivit legii sa desfășoare activități independente ”

Prin coraborarea prevederilor art.6 alin(1) , lit. e) cu art.51 alin (1) din OUG nr.150/2002 rezulta ca beneficiaza de asigurare, fără plata contribuției pensionarii numai pentru drepturile banesti care provin din pensie .

In situatia in care persoanele care au calitatea de pensionari realizeaza si alte venituri cum ar fi venituri din profesii liberale , pentru aceste venituri se vor aplica prevederile referitoare la retinerea si virarea contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazite la art. 51.alin.(2) lit. b)

Pentru administrarea unitara a fondurilor reprezentand contributiile de asigurari sociale de sanatate constituite in baza prevederilor OUG. nr. 150/2002, MFP-ANAF prin Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor - Cabinetul de Stat prin Circulara nr.XXX precizeaza ca persoanele care au calitatea de pensionari sunt asigurate prin efectul legii fara plata contributiei de asigurari sociale de sanatate numai pentru veniturile din pensii (anexa la dosar).

Pentru veniturile obtinute de persoanele care au calitatea de pensionari din alte surse decat veniturile din pensii datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate prevazite la art. 51.alin.(2) lit. b) din OUG nr.150/2002.

Ca urmare a celor sus mentionate petentul pentru veniturile obtinute din activitatea de traducator autorizat datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate prevazite la art. 51.alin.(2) lit. b) din OUG nr.150/2002.

Mai mult petentul prin contestatia depusa recunoaste ca datoreaza aceasta contributie , o plateste cu intarziere , dar nu este de acord cu plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta veniturilor din activitatea de traducator au pentru perioada 01.01.2000-30.06.2004 a fost achitata cu intarziere respectiv cu chitantele :

-X ;
-X ;
-X ;
TOTAL X

Intrucat contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta veniturilor din activitatea de traducator pentru perioada X a fost achitata cu inrarziere , petentul datoreaza ca masura accesorie in raport cu debitul “potrivit principiului accesorium sequitur principale “ dobanzi si penalitati de inrziere .

In speta sunt aplicabile prevederile :

- art. 55 (1) si alin (5) din OUG.nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate unde se mentioneaza ca asiguratii care au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate in conditiile OUG nr.150/2002 si nu o respecta datoreaza majorari de intarziere :

“ (1) Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei ordonanțe de urgență și care nu o respecta datorează majorări pentru perioada

de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat.”

“ (5) În cazul neachitării în termen a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, CNAS, prin casele de asigurări, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate și a dobânzilor și penalităților de întârziere, potrivit procedurilor instituite de Codul fiscal și Codul de procedura fiscală și normelor de încasare aprobate prin ordin al președintelui CNAS, cu avizul consiliului de administrație.”

Urmare a platii cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate aferenta veniturilor obtinute de petent din activitatea de traducator autorizat in mod justificai CJAS Sibiu a procededat la aplicarea masurilor de executare silita .

• art.114 (1) si 115 (1) din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala unde se mentioneaza :

“ art.114(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art.115(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Aceaste prevederi a fost preluate la art.119 si art.121din OG nr.92/2003 republicata .

• *art.119 alin(1)din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :*

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

• *art.121.alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :*

” (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6 % pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Ca urmare a platii cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 51.alin.(2) lit. b) din OUG nr.150/2002 , in mod justificat CJAS SIBIU a procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de X lei (X) , aferente debitului recunoscut si achitat de petent .

Sustinerea petentului potrivit careia nu i se poate retine o vina pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorita legislatiiei confuze si a faptului ca nu i-a comunicat organul fiscal teritorial obligatia platii , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- din coroborarea prevederilor art.6 alin.(1) lit.e) cu art.51 alin.(1) din OUG nr.150/2002 rezulta ca pensionarii sunt scutiti la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate numai pentru veniturile din pensii ;

- pentru veniturile obtinute din alte activitati , in speta din profesii liberale datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate conform art.51,alin (2) lit c) din Legea 145/1997 pentru perioada X si conform art.51,alin.(2) lit b) din OUG nr.150/2002 pentru perioada X;
- in speta pronuntandu-se si Curtea Constitutionala prin Decizia nr.X/X (MO. nr.917/13.10.2005) ramasa definitiva si general obligatorie .

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

1 . Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de de X lei reprezentand accesorii calculate pentru contributia de asigurari sociale de sanatatea aferenta veniturilor realizate din activitatea de traducator autorizat in perioada X :

- X lei dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate ;
- X lei penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,**

