

**DECIZIA nr. 465 din 04.07.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **AM**, cu domiciliul in  
....., sector x, Bucuresti  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../.....2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin  
Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor  
Publice sector x cu adresa nr. ....../.....2013, inregistrata sub nr.  
...../.....2013 cu privire la contestatia doamnei AM.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de .....2013 si  
inregistrata sub nr. ....../.....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 pe anul  
2013 nr. dipa2/2013, comunicata prin posta in data de .....2013 si prin care s-a  
stabilit in sarcina contribuabilei o contributie la asigurarile sociale de sanatate in  
suma de **C 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 a Finantelor  
Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia  
formulata de doamna AM.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a  
contestatiei.

**I.** Prin contestatia inregistrata sub nr. ....../.....2013 doamna AM  
solicita anulara deciziei 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 pe anul 2013 nr. dipa2/2013 pentru  
suma de C lei sustinand ca din textul Legii nr. 95/2006 reiese ca la baza  
raportului juridic de asigurare se afla contractul, iar prevederea de la art. 208 alin.  
(3) din lege este ambigua.

Intrucat nu si-a dat niciodata acordul si nici nu intentioneaza sa si-l  
dea pentru incheierea unui astfel de contract rezulta ca nu datoreaza contributia  
de asigurari sociale de sanatate, iar din practica judiciara in materie rezulta ca  
persoanele care nu au incheiat contract de asigurare nu datoreaza contributia.

O contestatie cu acelasi continut a fost transmisa prin posta si  
inregistrata sub nr. ....../.....2013.

De asemenea, contribuabila solicita comunicarea anexei nr. 2 la  
decizia de impunere privind baza de calcul a contributiei, precum si a fisei de  
calcul/contribuabil trimisa organelor fiscale de catre Casa Nationala de Asigurari  
de Sanatate.

II. Prin 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 pe anul 2013 nr. dipa2/2013 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei AM – practician in insolventa cu sediul in Bucuresti, ....., sector y, Bucuresti urmatoarele obligatii de plata:

- plati anticipate in contul impozitului pe venit in suma de V lei;
- plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de C lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana fizica ce obtine venituri din exercitarea unei profesii libere datoreaza contributia la asigurarile sociale de sanatate, in conditiile in care, prin obtinerea acestor venituri, dobandeste calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.*

**In fapt**, doamna AM este cetatean roman cu domiciliul in Romania si obtine venituri din exercitarea profesiei de practician in insolventa.

In baza venitului rezultat din declaratia nr. ....../.....2013 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis 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 pe anul 2013 nr. dipa2/2013, prin care au stabilit urmatoarele obligatii de plata reprezentand plati anticipate de impozit pe venit in suma de V lei si de contributie la asigurarile sociale de sanatate in suma de C lei.

Prin contestatia formulata contribuabila solicita anulara obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate, invocand in esenta ca nu are calitatea de asigurat intrucat nu a incheiat un contract de asigurare cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate.

**In drept**, potrivit art. 1 si art. 296<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 1. – (1) **Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru** impozitele, taxele și **contribuțiile sociale obligatorii** prevăzute la art. 2, **care constituie venituri la** bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, **bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste** impozite, taxe și **contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să

elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) **În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului 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”.**

Din dispozițiile legale anterior citate rezulta ca persoanele care realizeaza venituri din profesii libere, cum este si cazul contestatarei AM au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate, calitate stabilita in conformitate cu prevederile Codului fiscal, care prevaleaza in materie fiscala, deci si in materie de contributii sociale obligatorii, asupra oricaror altor prevederi din alte normative, inclusiv asupra prevederilor din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

In consecinta, sustinerea contestatarei in sensul inexistentei contractului de asigurare dintre ea si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate nu prezinta nicio relevanta in ceea ce priveste calitatea acesteia de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate intrucat aceasta calitate îi revine in temeiul dispozițiilor Codului fiscal, care se aplica cu prioritate fata de prevederile din orice alte acte normative. Astfel, **potrivit art. 296<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare **calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate a persoanelor care obtin venituri din profesii libere nu este conditionata in niciun fel de incheierea sau neincheierea contractului cu casa de asigurari sociale de sanatate**, obligativitatea platii contributiei fiind stabilita, in temeiul legii fiscale, prin decizie de impunere emisa de organele fiscale competente.

De asemenea, din dispozițiile Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare, invocate in sustinerea cauzei se retin urmatoarele:

“Art. 208. - (3) **Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar**, iar obiectivele menționate la alin. (2) se realizează **pe baza următoarelor principii**:

[...]

b) **solidaritate și subsidiaritate în constituirea și utilizarea fondurilor**;

d) descentralizarea și autonomia în conducere și administrare;

e) **participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate** pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(4) Pot funcționa și alte forme de asigurare a sănătății în diferite situații speciale. Aceste asigurări nu sunt obligatorii și pot fi oferite voluntar de organismele de asigurare autorizate conform legii.

(5) Asigurarea voluntară complementară sau suplimentară de sănătate poate acoperi riscurile individuale în situații speciale și/sau pe lângă serviciile acoperite de asigurările sociale de sănătate.

(6) Asigurarea voluntară de sănătate nu exclude obligația de a plăti contribuția pentru asigurarea socială de sănătate”.

“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. **În această calitate**, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație”.

Din dispozițiile legale anterior citate rezulta obligativitatea asigurării și a contribuției la sistemul public de asigurări sociale de sănătate are la baza principiul solidarității ce caracterizează un astfel de sistem și este expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor, așa cum s-a pronunțat și Curtea Constituțională prin deciziile nr. 934/2006 și nr. 775/2009.

În temeiul acestor considerente toți cetățenii români cu domiciliul în țară sunt asigurați în sistemul public, cu obligativitatea plății contribuției, cu excepția categoriilor exceptate, iar în calitate de asigurați ei încheie contracte de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator. Prin urmare, dobândirea calității de asigurat obligatoriu în sistemul public nu se face în urma încheierii contractului de asigurare, așa cum eronat pretinde contestatara că, **tocmai în considerarea calității de asigurat dobândite ope legis, orice persoană ce a dobândit o astfel de calitate încheie contractul**, dovada fiind și textul art. 211 alin. (1) teza finală din lege, care prevede foarte clar că “în această calitate [de asigurat], persoana în cauză încheie un contract (...)”, ceea ce deosebeste net asigurarea obligatorie în sistemul public de sănătate față de asigurarea voluntară facultativă în sistemul privat ori public de sănătate.

Astfel, lipsa contractului cu casa de asigurări de sănătate din România nu poate constitui o împrejurare pentru neparticiparea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate întrucât într-o asemenea ipoteză **prevederile legale anterior citate referitoare la obligativitatea participării la sistem s-ar transforma într-o obligație pur potestativă (și voluero) pentru contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a înlătura de la aplicare dispoziții legale exprese, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.**

Nici susținerea contestatarii referitoare la distincția dintre contribuție și impozit ca plată banescă obligatorie și fără obligația statului de a presta platitorului un echivalent direct și imediat nu poate fi reținută întrucât potrivit art. 7 alin. (1) pct. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prin contribuții sociale obligatorii se înțeleg “orice contribuții care trebuie plătite, în conformitate cu legislația în vigoare,

pentru protecția șomerilor, asigurări de sănătate sau asigurări sociale”, astfel ca atributul de “obligatorii” stabilit de legiuitor pentru contribuțiile sociale este ceea ce, în fapt, aseamăna contribuțiile sociale de impozite.

Referitor la practica judiciară în materie invocată în susținerea cauzei se reține că aceasta nu constituie izvor de drept în sistemul român de drept și, mai mult, *vizează perioade anterioare modificărilor legislative aduse prin înglobarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de toți contribuabilii în sistemul de impozite, taxe și contribuții obligatorii reglementat de Codul fiscal.*

În legătură cu solicitarea contribuabilei de comunicare a anexei nr. 2 la decizia de impunere și a fișei de calcul/contribuabil trimisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate urmează a se aplica prevederile pct. 9.8 din Instrucțiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 conform cărora:

„9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul învestit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”, motiv pentru care pentru aceste aspecte cererea doamnei AM urmează a se transmite organelor fiscale teritoriale competente.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (1) pct. 10 și art. 296<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 208 alin. (3) lit. b) și e) și art. 211 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 9.8 din Instrucțiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

1. Respinge contestația doamnei AM împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. dipa2/2013 emisă de Administrația Finanelor Publice sector x pentru contribuția la asigurările sociale de sănătate în suma de C lei.

2. Transmite Administrației Finanelor Publice sector x, spre competența soluționare, capatul de cerere privind comunicarea anexei nr. 2 la decizia de impunere și a fișei de calcul/contribuabil trimisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.