

DECIZIA NR.351

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. cu privire la contestatia depusa de catre D-I X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

D-I x contesta partial Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 cu privire la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre D-I X.

I. D-I X formuleaza contestatie impotriva Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit in sarcina sa de plata catre bugetul asigurarilor sociale de sanatate contributii de asigurari sociale de sanatate si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal contestat din urmatoarele motive:

In conformitate cu prevederile art.208 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii are posibilitatea sa-si aleaga casa de asigurari de sanatate; sustine ca nu a dorit sa aiba un raport contractual cu Casa de Asigurari de Sanatate si nu poate fi obligat sa plateasca vreo suma acestei case.Nu exista un raport de dreptnici conventional si nici legal cu CASJ sau A.F.P. in baza caruia sa se poata percepe aceste sume, nu exista un titlu de creanta care sa devina executoriu.

II.Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 , organele fiscale din cadrul A.F.P au stabilit in sarcina D-lui X plati anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, in conformitate cu prevederile art.296²¹ si art.296²⁶ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precum si Declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 depusa de contribuabil la A.F.P.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate stabilita de plata prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, contestata de catre d-l X ALIN, **cauza supusa solutionarii D.G.F.P. -Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca d-l X datoreaza bugetului asigurarilor sociale de sanatate platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in conditiile in care prin Declaratia privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 (formular 220) depusa de contribuabil la A.F.P., contribuabilul a declarat venituri estimate pe anul 2013 .**

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, au stabilit in sarcina d-lui X plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-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.”

-art.296²⁴

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) 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. [...]

(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) și h) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

La art.296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(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:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;*
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;*
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;*
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la [art. 52 alin. \(1\)](#) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la [art. 13 lit. e](#));*
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la [art. 71 alin. \(1\)](#);*
- h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la [art. 71 alin. \(2\)](#) și (5).”*

La stabilirea platilor anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au avut in vedere venitul net , declarat de contribuabil prin Declaratia privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 (formular 220) inregistrata la A.F.P..

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca organele de inspectie fiscala, in mod legal au stabilit de plata, suma cu titlu de plati anticipate reprezentand contributie la asigurari sociale asupra veniturului net declarat, aplicand cota de 5,5% prevazuta la art.296¹⁸ alin.(3) lit.b¹din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si au emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

In contestatia formulata,d-l X contestata platile anticipate stabilite cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 pe motiv ca potrivit prevederilor art.208 lit.a) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii are posibilitatea sa aleaga casa de de asigurari de sanatate la care sa platesca contributia la asigurari sociale de sanatate.

La art.208 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii se prevede:

(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:

a) alegerea liberă de către asigurați a casei de asigurări;[...]

(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.”

Din prevederile legale invocate se retine ca asigurarile sociale de sanatate sunt obligatorii si asigurarii au posibilitatea alegerii casei de asigurari.

In ceea ce priveste asigurarea voluntara de sanatate, aceasta nu exclude obligatia de a plati contributia pentru asigurari sociale de sanatate la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Astfel, din prevederile legale enuntate, contestatorul poate sa aleaga casa de asigurari la care sa plateasca contributia la asigurari sociale de sanatate la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Insa, din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu reiese ca d-IX ar fi instiintat organul fiscal cu privire la achitarea contributiei de asigurari sociale de sanatate la o anumita casa de asigurari de sanatate sau depunerea unui contract incheiat cu o casa de asigurari sociale de sanatate.

La dosarul contestatiei, contestatorul nu a prezentat documente suplimentare din care sa rezulte o alta stare de fapt fiscala decat cea stabilita de organul fiscal din cadrul A.F.P..

Potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, :

“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

La art.213 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

“Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Dupa cum am aratat si mai sus, organul fiscal din cadrul A.F.P. a stabilit plati anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate, pe anul 2013, in baza Declaratiei privind venitul estimat (formular 220) pe anul 2013, si Declaratiei privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica (formular 223) pe anul 2013, inregistrate la A.F.P. precum si a prevederilor legale mai sus enuntate din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta sunt aplicabile si prevederile art.1, art.5, art.13 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

-art.1

*“(1)Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal**).*

(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;”

-art.5

“(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.”

-art.13

“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

Avand in vedere prevederile legale enuntate, documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca d-l X datoreaza bugetului de stat platile anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate stabilite de organul fiscal din cadrul A.F.P. prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

Mentionam ca prin Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, pe care petentul le datoreaza; aceasta suma a fost stabilita la acelasi venit estimat declarat.

Potentul isi insuseste obligatia de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit

In speta, sunt incidente si prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de d-l X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, cu privire la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate in conditiile in care argumentele

prezentate de contestator nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-l X, pentru suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate, stabilite de plata prin Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.