



DECIZIA nr. 45/2013

privind soluționarea contestației formulate de

X,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. 9930/09.04.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Miercurea Ciuc, prin adresa nr. X/09.04.2013, asupra contestației formulate de **X**, CNP X, cu domiciliul în X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.X/12.03.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice Miercurea Ciuc, pentru suma **de X lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate (denumită în continuare CASS).

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 209(1) și art. 207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Contribuabilul **X**, prin contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Miercurea Ciuc, înregistrată sub nr.X/04.04.2013, contestă decizia de impunere sus menționată, invocând următoarele motive:

În principal contestatarul solicită anularea Deciziei de impunere nr. X/12.03.2013 pentru motivul că nu are calitate de asigurat, deci nu datorează ex lege aceste contribuții și nici Statul Român și nici Casa Națională nu îl poate obliga să aibă calitatea de asigurat.

Contestatarul invocă art.211 din Legea nr.95/2006, și anume „Sunt asigurați toți cetățenii români cu domiciliul în țară [...] 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”. În continuare precizează că nu a încheiat nici un contract, deci nu are calitatea de asigurat, motiv pentru care (își asumă riscul că în caz de boală va suporta cheltuielile medicale) nu i se poate impune contribuția contestată. Mai mult, contribuabilul menționează că în loc de decizie de impunere, CNAS trebuia să-i trimită un model de contract și să-l invite la negociere.

În drept își întemeiază contestația pe prevederile Legii nr.95/2006, a Legii nr.263/2010 și art.296 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr.X/12.03.2013, Administrația Finanțelor Publice Miercurea Ciuc, a stabilit plățile anticipate cu titlu de CASS pe anul 2013, în temeiul art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, în sumă totală de X lei.

Din cuprinsul referatului privind punctul de vedere la soluționarea contestației nr.X/09.04.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice Miercurea Ciuc, s-a rezultat că contribuabilul X este înregistrat la organul fiscal cu venituri din profesii libere, cu determinarea venitului net în sistem real începând cu data de 1995. Având în vedere că contribuabilul nu a depus declarația 220 privind veniturile estimate a le realiza în cursul anului 2012 și 2013, organul fiscal a emis din oficiu Decizia de plăți anticipate, calculându-se un venit anual de X lei, baza de calcul fiind ultima declarație depusă la organul fiscal, prin care s-a declarat veniturile realizate în anul 2011.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe dacă organul fiscal în mod legal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, în condițiile în care contestatarul se încadrează în categoria contribuabililor plătitori de contribuții la asigurări sociale de sănătate, realizând venituri din profesii libere.

În fapt, contribuabilul X este înregistrat la organul fiscal cu venituri din profesii libere, cu determinarea venitului net în sistem real începând cu data de 1995. Având în vedere că contribuabilul nu a depus declarația 220 privind veniturile estimate a le realiza în cursul anului 2012 și 2013, și nici declarația

200 cu veniturile realizate în cursul anului 2012, ca urmare organul fiscal a emis din oficiu Decizia de plăți anticipate nr.X/12.03.2013, baza de calcul fiind luat venitul net declarat pe anul 2011 de X lei, stabilind CASS în sumă de X lei.

Contribuabilul contestă decizia de impunere, dar se poate înțelege, că de fapt susține că nu poate să datoreze CASS întrucât nu are calitatea de asigurat, neavând un contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate.

În drept, sunt aplicabile prevederile OUG nr.125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la art. V. prevede:

„(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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În enumerarea contribuțiilor sociale reglementate de Codul fiscal, la art.2, alin.2 sunt prevăzute:

„(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.”

Conform acestor modificări Codul fiscal la art.296²¹ 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).

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III.”

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei s-a rezultat, că organul fiscal a emis decizia de impunere în baza art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede următoarele:

„(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. 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) 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.”

Având în vedere cele precizate în cuprinsul prezentei decizii, se reține că contestatarul se încadrează în categoria contribuabililor plătitori de contribuții la asigurări sociale de sănătate (realizează venituri din profesii libere), ca urmare organele fiscale în mod legal au calculat contribuția la

asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de X lei CASS.**

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul contestatarului, că nu are încheiat un contract de asigurare cu casa de asigurări de sănătate, cu invocarea prevederilor Legii 95/2006, având în vedere, că în legătură cu acest motiv, organul de soluționare a contestației nu are competența materială de a se pronunța.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de contribuabilul X împotriva Deciziei de impunere nr.X/12.03.2013, pentru suma **de X lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,