

**DECIZIA NR.DGc 4399/23.05.2013**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....**2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ....., prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....., prin adresa nr. ....2013, înregistrată la instituția noastră sub nr. ....2013, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în satul ....., comuna ..... județul ....., carte de identitate seria MX nr. ...., cod numeric personal .....

Contestația este formulată 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. ....2013.

**D-I X** contestă parțial decizia de impunere, respectiv pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **A lei**.

Contestația este semnată de către d-I X, iar în calitate de persoană fizică autorizată, poartă și amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **27.03.2013**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **15.04.2013**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .... Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .... sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. .... din data de 30.04.2013, aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care se precizează că suma de 168 lei,

reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului net estimat declarat de petent în sumă de B lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. .... din data de .....2013, solicită revenirea cu privire la modul de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin Decizia de impunere pentru anul 2013, pentru următoarele considerente:

Invocând prevederile art. 35 alin. (1) din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare, consideră că inexistența unui contract de asigurare și a unei declarații prevăzute la art. 215 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, duce la nulitatea deciziei de impunere.

Contestatorul motivează faptul că potrivit prevederilor art. 296<sup>21</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I – III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care beneficiază de una din categoriile de pensii acordate în sistemul public de pensii nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potentul invocă și prevederile art. 11 alin. (4) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia, se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de

lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art 6 alin. (1) pct. I, II, III și IV.

Domnul **X** precizează că fiind beneficiarul unei pensii de drept pentru limită de vârstă, nu are obligația plății contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente, ca urmare, solicită radierea obligației la plata cotizației de sănătate pentru anul 2013.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ...., Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....** în baza art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit/ Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2011 nr. ...din data de .....2011, a emis Decizia 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. nr. .... din .....2013 prin care a stabilit în sarcina petentului impozit pe venit în sumă de B lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de C lei, din care **d-l X**, contestă contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **A lei**.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea 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. .... din .....2013 și la stabilirea în sarcina petentului a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de A lei, în condițiile în care la baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanătate a stat declarația privind venitul estimat pentru anul 2011 depusă de contribuabil.**

**In fapt**, prin Decizia 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. .... din .....2013, contestată, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit, conform art. 82 și art. 296<sup>24</sup> alin. (2) din Codul fiscal, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanătate în suma de A lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 – B lei, 25.06.2013 – C lei, 25.09.2013 – D lei și 25.12.2013 – E lei.

La baza stabilirii plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate a stat Declarația privind venitul estimat pe anul 2011 – cod 220, înregistrată la organul fiscal sub nr. .... din data de .....2011, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

- Venit brut estimat: A lei;
- Cheltuieli deductibile: B lei;
- Venit net estimate: C lei.

Contestatorul motivează că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal întrucât nu are încheiat un contract de asigurare, iar pe de altă parte invocă faptul că este beneficiarul unei pensii de drept pentru limită de vârstă și nu are obligația plății contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente.

**În drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“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. 296<sup>21</sup> (10) 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;**

[...];

**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); [...].”**

**“Art. 296<sup>22</sup> (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5**

ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.“

#### Excepții specifice

“Art. 296<sup>23</sup> (1) Persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale. [....]

(3) Pentru 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) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se 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) și lit. g) 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 venitulului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării,

reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34 după caz.

**(5<sup>1</sup>) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”**

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

**“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) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, care se aplică asupra:**

**a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;**

**b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra caruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de baza minim brut pe țară, lunar;**

**c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);**

**d) indemnizațiilor de șomaj; [...]**

**f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asocieră și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar. [...]**

**(2<sup>2</sup>) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.**

**(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]”**



Față de prevederile legale invocate, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere, se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat.

În decizia de impunere emisă de organul fiscal, baza de calcul este reprezentată de venitul net estimat declarat de contribuabil pentru anul 2011, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În speță, prin Declarația privind venitul estimat pe anul 2011 înregistrată la organul fiscal sub nr. .... din data de .....2011, domnul X a declarat un venit net estimat din profesii libere, respectiv din activitatea de cadastru geodezie cartografie, în sumă de 3.000 lei.

În baza declarației depusă de contribuabil, aplicând dispozițiile art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia 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. ....din .....2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de A lei, repartizate în 4 rate egale, câte B lei pe fiecare trimestru, având termene de plată până la data de C inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, contribuabila **are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013**, în 4 rate egale, respectiv până la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie 2013, în sumă de E lei pentru fiecare trimestru al anului, **pe baza venitului net estimat declarat**.

Din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate privind venitul din profesii libere pe anul 2013, rezultă că acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plată a fost efectuată corect, în conformitate cu art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se constată faptul ca organul fiscal a respectat prevederile legale prin emiterea 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. .... din 14.03.2013, prin impunerea din oficiu, pe baza veniturilor declarate de contribuabila însăși prin depunerea Declarației privind venitul estimat pe anul 2011.

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul contestatorului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere, pe motiv că este pensionat de drept pentru limită de vârstă, întrucât legiuitorul a prevăzut atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care și veniturile din profesii libere, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de pensionar, cât și persoanele exceptate de la plată, excepțiile stipulate de Codul fiscal vizând contribuția de asigurări sociale și nu contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Se retine ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, prin impunerea din oficiu, pe baza declarației privind veniturile estimate în anul 2011, depusă de contribuabilă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .... sub nr. ....din data de .....2011.

Invocarea de către petent a prevederilor art. 35 alin. (1) din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: „ În conformitate cu art. 215 alin. (3) din lege și art. 81 din Codul de procedură fiscală, pentru obligațiile de plată față de fond ale persoanelor fizice care se asigură pe bază de contract de asigurare, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de ANAF, titlul de creanță îl constituie, după caz, declarația prevăzută la art. 32 alin. (4), decizia de impunere emisă de organul competent al CAS, precum și hotărârile judecătorești privind debite datorate fondului .....”, nu poate reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit textului de lege invocat, stabilirea și colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru persoanele care nu se asigură pe bază de contract, se face de către organele fiscale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit în sarcina contribuabilului contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **A lei**, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:



“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„11.1. 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; [.....].”, urmează a se respinge contestația formulată de **d-I X**, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

## DECIDE:

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I X**, 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. .... din .....2013, pentru suma de **A lei**, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ....., spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.