



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**,  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ...  
sub nr..../...2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .. a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ... prin adresa nr..../...2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2013, asupra contestației formulată de **dl. X**, cu domiciliul în ...

**DI. X** contestă parțial „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 pentru anul 2013” nr..../...2013, prin care s-a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ...lei.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată **dl. X** solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr..../...2013 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 pentru anul 2013, pentru suma totală de ... lei (... lei trimestrial) reprezentând obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, întrucât nu o datorează.

Contestatorul arată că este pensionar militar și este asigurat la CASAOPSNAJ (Casa de Asigurări de Sănătate a Apărării Naționale, Ordinii Publice,

Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești) și anexează în acest sens la dosarul contestației un cupon de pensie.

Astfel, arată că având în vedere calitatea de militar în rezervă beneficiază de gratuitatea serviciilor medicale în rețeaua militară de asistență medicală potrivit legii.

Pentru a putea fi obligat să plătească contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, contestatorul susține că ar trebui să nu aibă calitatea de asigurat și prin efectul legii să fie asigurat la Casa de asigurări de sănătate a jud. Caraș-Severin față de care ar fi urmat să achite și contribuțiile datorate pe anul 2013.

Referitor la veniturile realizate față de care s-au calculat obligațiile cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, contestatorul consideră că nu datorează în afara impozitului pe venit de 16% nici o altă sumă de bani către bugetul de stat, deoarece are deja calitatea de asigurat în sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Plata în plus a sumelor calculate ca și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, în opinia contestatorului ar duce la situația absurdă că, în condițiile legii ar fi titularul a 2 (două) contracte de asigurări sociale de sănătate privind asigurarea unor servicii medicale de bază.

Contestatorul susține că, persoana fizică .... identificat prin CNP .... nu se poate prezenta pentru a beneficia de servicii medicale de bază o dată pentru că este asigurat al CASEIOPSNAJ fiind militar în rezervă și în același timp pentru că realizează venituri din activități independente, fiind vorba de una și aceeași persoană.

Pentru motivele mai sus arătate, contestatorul consideră netemeinică și nelegală obligația cu titlu de plată privind contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 în sumă de ... lei ... lei trimestrial), stabilită prin Decizia de impunere nr.../...2013 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 pentru anul 2013, motiv pentru care solicită anularea parțială a acesteia.

**II.** 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 pentru anul 2013" nr...../...2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... au stabilit în sarcina dl. X obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ...lei.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă dl. X datorează plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ...lei stabilite 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 pentru anul 2013" nr.../2013, în condițiile în care la baza stabilirii acestora a stat venitul net realizat în anul precedent, de către contestator.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ....., în temeiul art.82 și art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 pentru anul 2013” nr..../...2013, au stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de .... lei, repartizate pe termene de plată astfel: ...2013 – ... lei; ...2013 – ... lei; 25.09.2013 - ... lei; ...2013 – ... lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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;**

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);”

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 care realizează venituri de natura celor prevăzute art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează

venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(2) Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează 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).

(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.

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, 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)".

#### *Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale*

##### *Art. 296<sup>24</sup>*

(1) Contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>21</sup> 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.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 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.{...}"

Totodată, prevederile art.211 și art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

##### *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.”

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 [...], care se aplică asupra:

[...]

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit [...]**”.

Referitor la regulile privind modul de stabilire a plăților anticipate, la art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

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. [...]**

(5) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz [...].”**

Față de cadrul legal menționat anterior și din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, 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 organele fiscale prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat din anul fiscal precedent, după caz.

În speță, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....lei au fost stabilite de organul fiscal 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 pentru anul 2013” nr..../...2013, luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent (2012) în sumă de ... lei din declarația privind

veniturile realizate depusă de contribuabil la data de ....2012 și înregistrată la organul fiscal sub nr.....

De asemenea, se reține că dl. X nu a depus declarația privind venitul estimat pentru anul fiscal 2013 până la data emiterii "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 pentru anul 2013" nr..../...2013.

Se reține că, din modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013, rezultă că impunerea a fost făcută corect și legal, luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat în anul 2012, în condițiile în care până la data impunerii nu a fost depusă o altă declarație privind venitul estimat pentru anul 2013, prin care să fie modificate sumele declarate inițial, iar modalitatea de repartizare pe termene de plată a fost efectuată corect, în conformitate cu prevederile art.82 și art.296<sup>24</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește argumentul contestatorului referitor la faptul că, nu datorează obligația de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, deoarece este pensionar militar și este asigurat la CASAOPSNAJ (Casa de Asigurări de Sănătate a Apărării Naționale, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești), acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât legiuitorul a prevăzut atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din profesii liberale, pentru care există obligația plății acestei contribuții, 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.

Față de cele ce prezentate, se reține că organele fiscale au procedat 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 pentru anul 2013" nr..../...2013, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei pe anul 2013, motiv pentru care contestația d-lui X, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dl. 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 pentru anul 2013”nr...../...2013, pentru suma de **...lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate pe anul 2013.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,