



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr.604/2014**

privind soluționarea contestației depuse de *d-na ...  
domiciliata in loc.Brasov, ... , nr..., bl.... sc..., ap..., jud.Brasov,*  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /27.03.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov – Serviciul Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale – Persoane Fizice prin adresa nr.... /11.03.2014, inregistrata sub nr.... /27.03.2014, asupra contestatiilor formulate de *d-na ... domiciliata in loc.Brasov, ... , nr..., bl..., sc..., ap..., jud.Brasov,* împotriva Deciziilor de impunere nr.... /06.02.2014 si nr. ... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, comunicate petentei la data de 17.02.2014 potrivit confirmarilor de primire anexate in copie la dosarul cauzei.

Contestațiile, inregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov sub nr.... /28.02.2014 si nr.... /28.02.2014, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, reprezentând plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2014.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competența organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

**A)** Prin contestațiile inregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov sub nr.... /28.02.2014 si nr.... /28.02.2014, petenta se indreapta împotriva Deciziilor de impunere nr.... /06.02.2014 si nr.... /06.02.2014 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

pentru anul 2014 si solicita anulara in parte a acestora ca fiind netemeinice si nelegale sub aspectul obligarii la plata contributiilor de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei, invocand urmatoarele:

- avand in vedere prevederile art.211 alin.1 din Legea nr.95/2006 privind reformarea in domeniul sanatatii, petenta sustine ca pentru plata contributiei lunare de 5,5% care se aplica potrivit art.257 alin.2 si alin.3 din Legea nr.95/2006, asupra tuturor veniturilor de natura celor prevazute la alin.2 lit.a-d si la art.213 alin.2 lit.h este necesar ca persoana asigurata sa incheie un contract de asigurare de sanatate, direct sau prin angajator;

- contestatara considera ca „neincheierea unui contract cu subsemnata afecteaza dreptul ... de a percepe a asemenea contributie”;

- in lipsa unui contract de asigurare de sanatate, petenta considera ca nu sunt aplicabile nici prevederile art.83 alin.4 din Codul de procedura fiscala si nici dispozitiile art.80 alin.4 din Normele metodologice de aplicare a acestui cod, aprobat prin HG 1050/2004, care ar indreptati stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale, mai ales ca lipsa unui asemenea contract nu obliga pe contestator sa depuna declaratia fiscala.

- contestatara arata ca decizia de impunere contestata nu cuprinde nici mentiunea privind audierea contribuabilului potrivit prevederilor art.43 alin.2 lit.j din Codul de procedura fiscala, incalcandu-se astfel principiul general de conduita in administrarea impozitelor, taxelor si contributiilor prevazute de art.9 alin.1 din Codul de procedura fiscala, privind dreptul contribuabilului de a fi ascultat;

- potrivit petentei, „toate aceste aspecte sunt relevate si de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie in cadrul hotararilor pronuntate in actiunile in anulara deciziilor de impunere emise de CASJ”;

- petenta arata ca are calitatea de pensionara, iar prin Decizia nr.... /12.03.2013 a Curtii Constitutionale s-a admis exceptia de neconstitutionalitate a dispozitiilor art.257 alin.2 lit.e din Legea nr.95/2006, in sensul ca sunt neconstitutionale in masura in care obliga persoanele ce datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contributii cumulat cu cea datorata asupra veniturilor obtinute din orice alte venituri supuse impozitarii pe venit.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.82 și art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2014 nr.... /06.02.2014, prin Decizia de impunere nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov a stabilit în sarcina *d-nei ... domiciliata in loc.Brasov, ... , nr..., bl..., sc..., ap..., jud.Brasov* plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2014 în sumă totală de ... lei astfel:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit;

- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de

sanatate, contestate prin contestatia inregistrata la A.J.F.P. Brasov sub nr.... /28.02.2014.

Totodata, în temeiul art.82 și art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2014 nr.... /06.02.2014, prin Decizia de impunere nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov a stabilit în sarcina d-nei ... plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2014 în sumă totală de ... lei astfel:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit;
- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, contestate prin contestatia inregistrata la A.J.F.P. Brasov sub nr.... /28.02.2014.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca doamna ... datoreaza platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei stabilite prin Deciziile de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, emise in baza declaratiilor privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2014.**

**În fapt**, conform Declaratiilor privind venitul estimat pe anul 2014, inregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov sub nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014, doamna ... desfasoara si obtine venituri din activitatile de contabil autorizat, respectiv de lichidator judiciar, declarand pentru anul 2014 un venit net estimat in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei.

Prin Deciziile de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, emise de organele fiscale ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Brasov in baza Declaratiilor privind estimat pe anul 2014, anterior mentionate, au fost stabilite plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

	Decizia de impunere nr.... /06.02.2014	Decizia de impunere nr.... /06.02.2014
- venit brut estimat .....	... lei .....	... lei
- cheltuieli deductibile .....	... lei .....	... lei
- venit net estimat .....	... lei .....	... lei
- plati anticipate cu titlu de impozit .....	... lei .....	... lei

- plati anticipate cu titlu de contributii

de asigurari sociale de sanatate ..... .. lei ..... .. lei.

Prin contestatia formulata contribuabila solicita anularea 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 ... , 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**

**neîncheierea 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 dispozitiile 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;

[...]”.

“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 dispozitiile legale anterior citate rezulta obligativitatea asigurarii si a contributiei la sistemul public de asigurari sociale de sanatate si are la baza principiul solidaritatii ce caracterizeaza un astfel de sistem si este expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor, asa cum s-a pronuntat si Curtea Constitutionala prin deciziile nr. 934/2006 si nr. 775/2009.

In temeiul acestor considerente toti cetatenii romani cu domiciliul in tara sunt asigurați in sistemul public, cu obligativitatea platii contributiei, cu exceptia categoriilor exceptate, iar in calitatea aceasta de asigurați ei incheie contracte de asigurare cu casele de asigurari de sanatate, direct sau prin angajator. Prin urmare, dobandirea calitatii de asigurat obligatoriu in sistemul public nu se face in urma incheierii contractului de asigurare, asa cum eronat pretinde contestatara ci, **tocmai in considerarea calitatii de asigurat dobandite ope legis, orice persoana ce a dobandit o astfel de calitate incheie contractul**, dovada fiind si textul art. 211 alin. (1) teza finala din lege, care prevede foarte clar ca “in aceasta calitate (de asigurat), persoana in cauza incheie un contract (...)”, ceea ce deosebeste net asigurarea obligatorie in sistemul public de sanatate fata de asigurarea voluntara facultativa in sistemul privat ori public de sanatate.

Astfel, lipsa contractului cu casa de asigurari de sanatate din Romania nu poate constitui o imprejurare pentru neparticiparea obligatorie la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate intrucat intr-o asemenea ipoteza

prevederile legale anterior citate referitoare la obligativitatea participării la sistem s-ar transforma într-o *obligatie pur potestativa (si 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.

Potrivit art.V alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.125/2011, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ”(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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală**”.

Conform art.256 alin.(2) și (5) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2014:

”(2) Colectarea contribuțiilor persoanelor juridice și fizice care au calitatea de angajator, precum și a contribuțiilor datorate de persoanele fizice obligate să se asigure se face de către Ministerul Finanțelor Publice, prin ANAF și organele fiscale subordonate acestuia, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate și cota de contribuție sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare”.

Potrivit art.257 alin.(2) și alin.(2<sup>2</sup>) din același act normativ, ”(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

La Cap. II din titlul IX<sup>2</sup> al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

”Art.296<sup>21</sup> - **Contribuabili** - (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; (...).

Art. 296<sup>22</sup> - **Baza de calcul** - (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**, (...).

(2) **Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este**

**diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.**

Art. 296<sup>23</sup> – **Excepții specifice** - (3) 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), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), **datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.** (...)

Art. 296<sup>24</sup> - **Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale** - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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.** (...)

Potrivit art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Art. 81 - **Declarații privind venitul estimat/norma de venit** - (1) **Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.**(...)”.

Art. 82 - **Stabilirea plăților anticipate de impozit** - (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.**(...)”.

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din profesii libere se datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate, sub forma 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 situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

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

În speta, se reține faptul că **platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei, respectiv în suma de ... lei** au fost stabilite de organul fiscal în sarcina d-nei ... prin Deciziile de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 privind platile 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 2014, luându-se ca **bază de calcul veniturile nete estimate pentru anul 2014 din activitatea de contabil autorizat în suma de ... lei, respectiv din activitatea de lichidator judiciar în suma de ... lei din Declarațiile privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014** înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov sub nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014.

Prin urmare, argumentul petentei potrivit căruia în cauză nu sunt aplicabile prevederile art.83 alin.4 din Codul de procedură fiscală și nici dispozițiile art.80 alin.4 din Normele metodologice de aplicare a acestui cod, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, care ar îndreptăți stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, nu poate fi reținut la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât în cauză stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate s-a făcut pe baza declarațiilor estimative depuse de petentă, reținându-se în acest sens prevederile art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia:

”Art. 296<sup>25</sup> - (1) **Declaraarea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul** al contribuțiilor sociale se realizează prin **depunerea** unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a **declarației de venit estimat/norma de venit** prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la **art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

(2) **Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate** la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la **art. 296<sup>18</sup>** alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la **art. 296<sup>22</sup>**”.

Prin urmare, din cuprinsul dispozițiilor legale anterior citate, rezultă fără echivoc că persoanele care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit datorează contribuții la asigurările sociale de sănătate, platile anticipate cu acest titlu la care sunt obligați contribuabilii fiind stabilite de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82 din Codul fiscal, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul realizat. Se reține că nerespectarea obligațiilor declarative de către persoanele în cauză, nu le exonerează de la plata obligațiilor la asigurările sociale de sănătate.



La Cap.III art.48 si art.51 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, se stipuleaza:

”ART. 48

Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. ... din 28 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 257, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

"(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare."

2. La articolul 257, alineatele (3) - (7) se abrogă.

ART. 51

Prevederile capitolului III, cuprinzând articolele 47 - 49, intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2014".

Prin urmare, exceptia de neconstitutionalitate a dispozițiilor art.257 alin.2 lit.e din Legea nr.95/2006, admisa prin Decizia nr.... /12.03.2013 a Curtii Constitutionale, invocata de petenta in contestatia formulata, nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei, intrucat vizeaza perioade anterioare modificarilor legislative aduse prin inglobarea contributiilor sociale obligatorii datorate de toti contribuabilii in sistemul de impozite, taxe si contributii obligatorii reglementat de Codul fiscal.

Argumentul contestatarei privitor la faptul ca decizia de impunere contestata nu cuprinde mentiunea privind audierea contribuabilului potrivit prevederilor art.43 alin.2 lit.j din Codul de procedura fiscala, incalcandu-se astfel principiul general de conduita in administrarea impozitelor, taxelor si contributiilor prevazute de art.9 alin.1 din Codul de procedura fiscala, privind dreptul contribuabilului de a fi ascultat, nu poate fi retinut la solutionarea favorabila a contestatiei.

Astfel, potrivit prevederilor art.9 “Dreptul de a fi ascultat” alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”(1) Înaintea luării deciziei organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.”.

La alin.(2) al aceluiași articol se prevede ca:

”Organul fiscal nu este obligat să aplice prevederile alin. (1) când:

a) întârzierea în luarea deciziei determină un pericol pentru constatarea situației fiscale reale privind executarea obligațiilor contribuabilului sau pentru luarea altor măsuri prevăzute de lege;

b) situația de fapt prezentată urmează să se modifice nesemnificativ cu privire la cuantumul creanțelor fiscale;

c) se acceptă informațiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat într-o declarație sau într-o cerere;

d) urmează să se ia măsuri de executare silită“.

Prin urmare, in conditiile in care in speta prin Deciziile de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2014 in suma totala de ... lei (... lei + ... lei), pe baza informatiilor din Declaratiile privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 depuse de contribuabila la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov sub nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014, rezulta ca organele fiscale nu era obligate sa-i acorde contribuabilei posibilitatea de a-si exprima un alt punct de vedere decat cel declarat cu privire la elementele relevante in stabilirea obligatiilor datorate, mai mult, lipsa mentiunilor privind audierea contribuabilului reglementate la art.43 alin.(2) lit.j) din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind un element de nulitate a actului administrativ fiscal, potrivit art.46 din acelasi act normativ.

Se retine ca d-na ... nu contesta modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din moment ce nu s-au adus probe din care sa rezulte un alt quantum al obligatiilor stabilite si nici nu face dovada dispozitiilor legale incalcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

Avand in vedere considerentele prezentate, argumentele petentei si documentele existente la dosarul cauzei, referitor la modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 pe numele d-nei ... , organele de solutionare retin ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.296<sup>24</sup> din Codul fiscal, coroborat cu art.82 din acelasi act normativ, fapt pentru care **contestatia** d-nei ... impotriva Deciziilor de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, prin care au fost stabilite stabilite in sarcina sa **plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2014 in suma de ... lei (... lei + ... lei), urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE:**

***Respingerea ca neintemeiata*** a contestatiei formulate de ***d-na ... domiciliata in loc.Brasov, ... , nr..., bl..., sc..., ap..., jud.Brasov***, in ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2014 in suma totala de ***... lei***, stabilite prin Deciziile de impunere nr.... /06.02.2014, respectiv nr.... /06.02.2014 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 pentru anul 2014, emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**