



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007/2011



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr.47 din 14.05.2013
privind soluționarea contestației depusă de

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea-Serviciul R.C.D.F.-P.F., , asupra contestației formulată de x împotriva Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr/31.12.2012 prin care au fost stabilite accesorii în sumă de lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Analizând condițiile de procedură rezultă următoarele:

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr.55920/24.04.2013, în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare, comparativ cu data primirii actului contestat – 08.04.2013.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petentul, contestă Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr. /31.12.2012 cu privire la creanța intitulată contribuții de asigurări sociale de sănătate, motivând următoarele:

1. Între Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea și x nu există contract de asigurare de sănătate valabil încheiat, "cum nu există nici declarațiile pe care ar fi trebuit să le depun în temeiul dispozițiilor art.215 alin. 2 din Legea nr.95/2006 și art.36 din Ord. C.N.A.S. 617/2007..."

2. "...Instituția pe care o conduceți nu a concretizat elementele definatorii privitoare la izvorul dreptului în baza căruia ați stabilit **raportul de obligație având în conținut contribuții de asigurări sociale de sănătate** precum și modalitatea prin care ați determinat întinderea creanțelor, situație care echivalează cu nevalabilitatea titlului de creanță pretins în raport de persoana mea".

Față de motivele mai sus expuse petentul solicită "să admiteți plângerea mea astfel cum a fost formulată și să revocați în parte actul administrativ atacat **doar cu privire la creanța intitulată contribuții de asigurări sociale de sănătate...**"

II. Prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. / 31.12.2012, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice Tulcea a stabilit în sarcina contribuabilului x **accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri**, precum și accesorii în sumă de x lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Administrația Finanțelor Publice Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina contribuabilului x accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012.

În fapt, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/ 31.12.2012 au stabilit în sarcina contribuabilului x accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, precum și accesorii în sumă de x lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Contribuabilul a formulat și depus la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr.x24.04.2013 contestație împotriva Deciziei de calcul accesorii menționată mai sus, cu privire la suma de 168 lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, din motivele prezentate la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și ale Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia nr. x/ 31.12.2012 stabilește obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31.12.2012 pentru obligațiile fiscale principale datorate și neachitate la scadența, respectiv pentru debitele restante reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate;

Potrivit noilor prevederi legale ale Codului Fiscal introduse prin OUG nr.125/2011, competența în administrarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin organele fiscale teritoriale începând cu 01.07.2012.

În baza aceluiași act normativ, pentru obligațiile reprezentând contribuții sociale de sănătate stabilite anterior datei de 01.07.2012 precum și împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea obligațiilor administrarea revine caselor de asigurări sociale de sănătate.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului că "...Instituția pe care o conduceți nu a concretizat elementele definitorii privitoare la izvorul dreptului în baza căruia ați stabilit raportul de obligație având în conținut contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și modalitatea prin care ați

determinat întinderea creanțelor, situație care echivalează cu nevalabilitatea titlului de creanță pretins în raport de persoana mea”, **întrucât:**

- Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că domnul x figurează în evidențele fiscale ale AFP Tulcea cu Actul de înființare a Cabinetului individual de avocatură x începând cu anul 2003.

- În conformitate cu prevederile Codului fiscal, se reține:

ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

“(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. (...)

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

În conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele prevederi legale:

” TITLUL IX^2* Contribuții sociale obligatorii

(...)CAPITOLUL II*_Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

·Potrivit noilor prevederi legale ale Codului Fiscal introduse prin OUG nr.125/2011, competența în administrarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin organele fiscale teritoriale începând cu 01.07.2012.

·În baza aceluiași act normativ, pentru obligațiile reprezentând contribuții sociale de sănătate stabilite anterior datei de 01.07.2012 precum și împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea obligațiilor administrarea revine caselor de asigurări sociale de sănătate.

ART. 296^21 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:

(...) d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;”

Întrucât d-l x a realizat venituri din profesii libere având CNP x, față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că acesta are calitatea de contribuabil în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru activitatea desfășurată.

·Potrivit **art.257 alin.(2) din Legea nr.95/2006** privind reforma în domeniul sănătății: **“Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:**

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

Obligațiile fiscale constituind contribuție de asigurări sociale de sănătate au fost calculate de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Tulcea în baza deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice, emise de AFP Tulcea în baza depunerii declarațiilor speciale privind veniturile realizate de către contribuabil.

Prin Decizia de impunere nr. x/1/27.04.2011 a Casei de Asigurari de Sanatate Tulcea, se aduce la cunostinta contribuabilului obligatiile de plata restante la 27.04.2011 fata de bugetul asigurarilor sociale de sanatate, respectiv:

- Contributie (debit neachitat) in cuantum x lei
- Majorari de intarziere in cuantum de x lei
- Penalitati de intarziere in cuantum de x lei

Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate are confirmare de primire la data de 06.05.2011.

La data de 30.06.2012 contribuabilul figura in evidentele Casei de Asigurari de Sanatate Tulcea, cu o obligatii restante restante in cuantum de x lei reprezentand: x lei – contributie (debit), x lei – majorari de intarziere si x lei – penalitati, sume transferate in evidenta fiscala a AFP Tulcea, potrivit ordinului comun privind procedura de predare – primire a documentelor si informatiilor in vederea administrarii de catre ANAF a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX al Codului Fiscal.

Pentru neachitarea obligatiilor restante (x lei – contributie), AFP Tulcea a procedat in continuare la stabilirea obligatiilor fiscale accesorii calculate pana la data de 31.12.2012 prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 cu confirmare de primire la 05.04.2013, conform prevederilor O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“CAPITOLUL III*”

Dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere...

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

În contestație petentul motivează că “între Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea și x nu există contract de asigurare de sănătate valabil încheiat, “cum nu există nici declarațiile pe care ar fi trebuit să le depun în temeiul dispozițiilor art.215 alin. 2 din Legea nr.95/2006 și art.36 din Ord. C.N.A.S. 617/2007...”.

LEGEA Nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății , cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“...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...

ART. 215

...(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

Fata de aceste prevederi legale, rezultă că petentul în mod eronat a apreciat ca baza de impunere care generează contribuția socială de sănătate, conform legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății – completată și actualizată, este contractul cu Casa de Asigurări de Sănătate, precizat de prevederile art.211(1). După cum se observă din prevederile legale menționate mai sus, art.211(1) nu condiționează obligația plății contribuției de existența unui contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate ci doar prevede obligativitatea încheierii acestuia.

Se reține de asemenea că dispozițiilor art.215 alin. 2 din Legea nr.95/2006 invocate de petent în contestație nu au legătură cu cauza supusă soluționării întrucât x realizează venituri din activități independente și deci se încadrează la art.215 alin.(3) din Legea nr.95/2006.

ART. 36 din ORDIN Nr. 617 din 13 august 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv 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, invocat de petent, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât acesta nu are legătură cu cauza supusă soluționării:

“CNAS, prin CAS sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere datorate de persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea se realizează de către ANAF, potrivit prevederilor [Codului de procedura fiscală](#) și ale prezentelor norme metodologice.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.206, art.213 și art.216 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.11.1. 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. 450/19 aprilie 2013 se

DECIDE:

Art.1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de x cu privire la suma de x lei reprezentând accesorii aferente **contribuției de asigurări sociale de sănătate, stabilită de** Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr.x/31.12.2012.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.