



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**

Str. Anastasie Panu, nr. 26,
 Iași, CP 700025
 Tel : 0232 21 33 32
 Fax : 0232 21 98 99
 E-mail : registratura.general.a.is@anaf.ro

DECIZIA NR.10040/22.01.2018

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub
nr...., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale
Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de **domnul X**,
cu domiciliul în municipiul Iași...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală
pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr....,
emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de
S lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală,
stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de
art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu
modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului
administrativ fiscal atacat, respectiv data de **19.10.2017**, așa cum rezultă din
confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii prin poștă
a contestației, respectiv **04.12.2017**, aceasta fiind înregistrată la Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr....

Contestația este semnată de către domnul **X**

Având în vedere prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art.
272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare
Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere
anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012

nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând că nu are încheiat un contract de asigurare, fiind liber profesionist, și că nu a beneficiat de serviciile de sănătate publică care intră sub incidența asigurărilor sociale de sănătate.

Petentul mai susține că nu are nicio obligație de a încheia contract privind asigurările sociale de sănătate în sistemul public, că nu este asigurat ope legis, astfel că nu poate fi asigurat împotriva voinței lui.

De asemenea, petentul afirmă că sumele care i se impută sunt prescrise.

Ca urmare, petentul solicită exonerarea de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate și restituirea plăților anticipate în sumă de 462 lei.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului X Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., decizie prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din activități independente în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

III.Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Aspecte de procedură

Referitor la susținerea petentului precum că este prescris dreptul organului fiscal de a stabili contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012, cauza supusă soluționării este dacă această obligație fiscală este prescrisă, în condițiile în care termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă, respectiv după Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina petentului obligația de

plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, aferente anului 2012.

Potentul precizează faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... este emisă în afara termenului de prescripție.

În drept, potrivit prevederilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

Având în vedere aceste dispoziții legale și ținând cont de faptul că domnul X invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații suplimentare de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție al dreptului prevăzut la alin.(1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”,

iar potrivit art.23 din același act normativ:

„Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată”.

Din coroborarea dispozițiilor legale sus-citate, reiese că termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Din interpretarea sistematică a alin. (2) al art. 23 în raport cu alin. (1) al aceluiași articol din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că momentul constituirii bazei de impunere este și momentul în care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, care nu poate fi decât momentul în care expiră termenul până la care contribuabilul trebuie să declare baza impozabilă.

Cu privire la data de la care începe să curgă termenul de prescripție în cazul veniturilor obținute din activități independente de natura celor prevăzute la art. 46 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se constată că aceasta este în strânsă legătură cu momentul în care s-a născut creanța fiscală, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

În ceea ce privește momentul la care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată și de la care începe să curgă termenul de prescripție, trebuie stabilit momentul în care se constituie baza de impunere care generează creanța fiscală și obligația fiscală corelativă, precum și momentul în care se nasc dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

Astfel, în sensul prevederilor art. 23 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, este nașterea dreptului la acțiune, respectiv a dreptului organului fiscal la acțiunea de a stabili obligații fiscale.

Dreptul la acțiune al organelor de inspecție fiscală pentru stabilirea obligațiilor fiscale se naște la data la care a expirat termenul legal de depunere a declarației fiscale pentru perioada respectivă.

În ceea ce privește veniturile de natura celor prevăzute la art. 46 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au stat la baza calculării contribuției de asigurări sociale de sănătate, se reține că la art. 83 și la art. 84 din actul normativ de mai sus se precizează:

”ART. 83 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere. [...]

ART. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, [...].”

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, și anume:

„Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;”

În concluzie, baza impozabilă pentru calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate s-a constituit la sfârșitul perioadei fiscale, iar dreptul de creanță fiscală și obligația corelativă s-au născut la termenul prevăzut pentru depunerea declarației privind venitul realizat, respectiv la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

În data de 20.02.2013, **domnul X** a depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România anul 2012, unde a fost înregistrată sub nr. ..., prin care a declarat că în anul 2012 a obținut venituri în sumă de S lei.

Astfel, se reține că în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente realizate în anul 2012, termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care legea prevede obligativitatea depunerii declarației privind venitul realizat, respectiv 25 mai 2013, iar termenul de prescripție a dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2014 și se sfârșește la data de 31.12.2018.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentul contestatorului cu privire la efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu este întemeiat, astfel încât, obligațiile suplimentare de plată de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost stabilite în interiorul termenului de prescripție.

ASPECTE DE FOND

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, în condițiile în care, potrivit dispozițiilor legale, întrucât a obținut venituri din profesii libere (avocat), acesta avea, în mod obligatoriu, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind

Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr...., decizie prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din activități independente în sumă de S lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

“Art. 2 - (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;

(...)”

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

(...)”

“Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente.

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară

activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;”

“Art. 80 - (2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

“Art. 296²¹ - (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;

(...)”

“Art.296²²- (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. 296²¹ 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. 296²³ [...] (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. 296²¹ 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. 296²⁵. - (1) Declararea 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) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“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 de 6,5%, 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 căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;(…)

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„Art.8-(5) Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din profesii libere (avocat) se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Baza de calcul nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Totodată, **perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic**, iar potrivit pct.12 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.44 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare:”**anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizează veniturile**”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

-în cursul anului 2012 contestatorul a obținut venituri din profesii libere (avocat) obținând în cursul anului venituri în sumă de S lei, așa cum rezultă din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. ... prin care s-a stabilit impozitul pe venitul net anual aferent veniturilor din profesii libere;

-în baza dispozițiilor art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului declarat în sumă de S lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.

În speță, aplicând dispozițiile art. 296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

Referitor la susținerea petentului precum că nu a încheiat niciun contract de asigurare cu Casa de Asigurări de Sănătate, se reține că potrivit dispozițiilor art.296²¹ alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice care obțin venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, au, **în mod obligatoriu**, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sanatate, contribuția de asigurări sociale de sănătate nefiind **opțională**.

Categoriile de contribuabili exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt **expres stipulate** de același act normativ (art. 296[^]23), persoanele care realizează venituri urmare a desfășurării activității de avocat nefiind cuprinse în aceste excepții. (Excepția este de strictă interpretare și aplicare – exceptio est strictissimae interpretationis - și nu poate fi extinsă și la alte situații pe care norma juridică nu le prevede.)

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 208 alin. (3), art. 211 alin.(1) și art. 257 alin.(2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, conform cărora:

- asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, toți cetățeni români cu domiciliul în țară având obligația plății contribuției de asigurare, cu excepțiile expres prevazute de legiuitor;

- asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează inclusiv pe baza principiului participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Așa cum s-a retinut anterior, asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, iar plata contribuției de asigurare este obligatorie, motiv pentru care obligativitatea asigurării nu dă voie persoanelor vizate de lege să opteze între a plăti sau nu contribuția sub pretextul că nu au încheiat un contract cu Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate sau că au obligația plății unei contribuții speciale la un alt sistem decât cel național de sănătate.

A accepta că lipsa contractului conduce la inexistența obligației de plată a contribuției ar însemna că prevederile legale referitoare la obligativitatea participării la sistemul public de asigurări sociale de sănătate s-ar transforma într-o obligație pur potstativa (si voluero) pentru contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a înlătura de la aplicarea dispozițiilor legale exprese, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

În speță sunt incidente și dispozițiile Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007 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 care prevede:

“Art. 6 - (1) Veniturile realizate de persoanele care desfășoară activități independente asupra cărora se calculează contribuția sunt veniturile comerciale și veniturile din profesii libere realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale asiguraților, așa cum sunt prevăzute în codul fiscal și în Normele metodologice de aplicare a acestuia.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar public, 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.”

“**Art. 7** - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;

b) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, determinate pe baza normelor de venit stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor prin nomenclatorul activităților pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, în cazul persoanelor ale căror venituri sunt determinate pe bază de norme de venit.

(2) În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente ale căror venituri sunt determinate pe bază de normă de venit și care beneficiază de o reducere a normelor de venit, cota stabilită de lege se va aplica la veniturile care se supun impozitului pe venit rezultate din norma redusă, determinată potrivit reglementărilor în vigoare pentru impunerea veniturilor respective.

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”

“**Art. 8** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) *La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.*"

Prin anexa nr.5 la Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007 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 este aprobată declarația privind obligațiile de constituire și plată la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă care se depun anual la casa de asigurări de sănătate, până la primul termen de plată pentru anul în curs.

La art. 93 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

„ Art.93-(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 938/2013 pentru aprobarea formularului 630 “Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate” a fost aprobat formularul 630 **„Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.”**

În concluzie, în mod legal, aplicând dispozițiile art. 296²⁵ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din activități independente (avocat) în sumă de S lei, din care au fost scăzute obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei.

Cu privire la solicitarea petentului de restituire a plăților anticipate, aceasta nu are temei legal, întrucât, așa cum s-a arătat mai sus, această sumă este datorată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... a fost legal întocmită, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus.