



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 63/14.05.2013
privind soluționarea contestației depusă de
"CMI ZV"

înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului V
sub nr. ---/17.04.2013

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizat prin adresa nr. ---/17.04.2013 înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului V sub nr. ---/17.04.2013, cu privire la contestația depusă de **"CMI ZV" CNP:---**, din V ---, jud V la Administrația Finanțelor Publice V sub nr. ---/15.04.2013.

Contestația a fost formulată împotriva întocmită în baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal către Administrația Finanțelor Publice V – Biroul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale și are ca obiect suma totală de S lei reprezentând „plăți anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate” aferente bazei de impunere în sumă de --- lei, venit net estimat.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Decizia de impunere contestată a fost comunicată petentului la data de 04.04.2013 așa cum reiese din confirmarea de primire nr. 14941/05.04.2013 aflată în xerocopie la dosarul contestației (pag. 2-3), iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice V în data de 15.04.2013 și înregistrată sub nr. --- așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt respectate prevederile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. V, prin Compartimentul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de "CMI ZV".

I. "CMI ZV" formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013 prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. V au stabilit, în sarcina sa, obligații privind plăți anticipate cu titlul de contribuții la asigurarile sociale de sănătate în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, "CMI ZV" solicită admiterea contestației și desființarea „în întregime actele administrativ fiscale atacate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr. --- din data de 15.03.2013” pe motiv că organul fiscal „a dispus achitarea obligațiilor de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate printr-un act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca subsemnatul să fie obligat la o plată nejustificată” deoarece nu a încheiat niciun contract, nicio convenție cu Casa de Asigurări de Sănătate și nici nu a beneficiat de niciun serviciu medical conex.

Deasemenea mai menționează că pe rolul Tribunalului V este înregistrată cauza având ca obiect «anulare act fiscal», Dosar nr. --/--/2013, prin care a solicitat anularea Deciziei nr. ---/18.12.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, anularea actelor care au stat la baza emiterii acestei decizii, actele subsecvente și anexe acestei decizii, precum și anularea Deciziei nr.--/6.02.2013.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013, organele fiscale din cadrul A.F.P. V au stabilit, în sarcina "CMI ZV", pentru anul 2013, plăți anticipate cu titlul de „contribuții de asigurări sociale de sănătate” în sumă de S lei aferente venitului net estimat în sumă de --- lei, în conformitate cu prevederile art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2011 nr. --- din data de 18.05.2012.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, susținerile contribuabilului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării, se rețin următoarele:

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de plată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013, contestată de "CMI ZV":

cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V- Compartimentul Solutionare Contestatii este să se pronunțe dacă "CMI ZV" datorează în mod legal, pentru anul 2013, plăți anticipate cu titlul de contribuție socială de sănătate în sumă de S lei în condițiile în care realizează venituri din profesii liberale

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice V au emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 pe numele "CMI ZV" prin care au stabilit:

- Venit brut estimat: --- lei;
- Cheltuieli deductibile: --- lei;
- Venit net estimat: --- lei;
- Plăți anticipate cu titlul de impozit: ---lei;
- Total plăți anticipate cu titlul de contribuție de asigurări sociale de sănătate: S lei,

în conformitate cu prevederile art. 82 și 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul nu este de acord cu obligația de plată cu titlul de contribuție de asigurări sociale de sănătate considerând că i se impune în mod netemeinic și nelegal o plată nedatorată deoarece nu a încheiat contract de asigurare cu Casa de Sănătate și nici nu a beneficiat de niciun serviciu medical conex.

În drept, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- în ceea ce privește obligația contribuabililor de a efectua plăți anticipate:
"ART. 296²⁴

Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) 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.[...].

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) 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."

- în ceea ce privește persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul public de

asigurări sociale de sănătate:

“ART. 296²¹

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;

[...]”

- cu privire la baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate:

„ART. 296²²

Baza de calcul

(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.”

- referitor la determinarea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate:

“ART. 296²⁶

Cotele de contribuție

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) sunt cele prevăzute la [art. 296¹⁸](#) alin. (3), respectiv:

[...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Norme metodologice:

32. [...] Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că persoanele fizice care, potrivit prevederilor Codului fiscal au calitatea de contribuabili la sistemul de asigurări sociale de sănătate, sunt și persoanele care realizează venituri din profesii libere deci și cabinetele medicale individuale (CMI).

Baza de calcul a contribuției la sănătate (5,5%) este venitul net, declarat de contribuabil prin declarația privind veniturile realizate din România – formularul 200. Acest formular se depune până în data de 25 mai a anului următor pentru anul calendaristic anterior și este baza de calcul pentru venitul estimat a se realiza în anul următor, suma declarată fiind supusă impozitului pe venit și contribuției la sănătate în plăți anticipate datorate în acest an.

Scadența plăților la contribuția individuală de sănătate este în data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Persoanele ce desfășoară activități independente (PFA), persoanele ce desfășoară profesii libere (C.M.I.), întreprinderile individuale, (etc) se notifică de ANAF să platească

contribuția la asigurările de sănătate, trimestrial în plăți egale anticipate.

Aceste plăți au ca bază de calcul venitul net al anului trecut, declarat prin declarația de venit global 200, sau venitul net estimat a se realiza pentru cei ce au început activitatea în acest an/cei ce au desfășurat activitate în anul trecut și au estimat modificări semnificative în nivelul veniturilor (declarația 220).

Plata contribuției la sănătate este obligatorie pentru veniturile realizate din profesii liberale, pfa, etc. chiar dacă se realizează și venituri din salarii, pensii, etc. în aceeași perioadă fiscală.

Persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, sunt obligate să efectueze în cursul anului **plăți anticipate cu titlul de contribuții sociale de sănătate** care se stabilesc de organul fiscal competent pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat sau pe baza normelor de venit.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice stabilite de către organul fiscal în decizia de impunere, se plătesc trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru.

Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice potrivit prevederilor Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora se află adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține ca "CMI ZV" este autorizat să funcționeze începând cu data de 14.03.2000, obiectul principal de activitate fiind "servicii medico-sanitare".

Prin Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2011 înregistrată la A.F.P. V sub nr. ---/18.05.2012 (ultima declarație depusă până la data emiterii actului administrativ fiscal contestat; pentru anul 2012, termenul pentru depunerea declarației 200 fiind 25 mai 2013), "CMI ZV" a declarat un venit net anual realizat în sumă de --- lei, sumă ce a constituit baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013

Se reține că "CMI ZV" prin contestația formulată nu demonstrează că în anul 2012 nu a desfășurat activitate și nici că în anul 2013 nu va desfășura activitățile pentru care a fost autorizat și prin urmare potrivit prevederilor art. 296²¹ din Codul fiscal are calitatea de **contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, datorează** contribuție de asigurări sociale de sănătate și implicit are obligația a efectua plăți anticipate în contul acesteia așa cum reglementează art. 296²⁴ din lege.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. V în baza Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2011, înregistrată la AFP V sub nr. ---/18.05.2012 și prevederilor art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în mod legal plățile anticipate cu titlul de contribuții la asigurările sociale de sănătate pentru anul 2013 în sumă de S aferent veniturii net estimat în sumă de --- lei aplicând cota de 5,5 % prevăzută la art.296¹⁸ alin.(3) lit. b¹) din Codul fiscal asupra veniturii de --- lei declarat de către contestator.

Afirmația potrivit căreia, contestatorul nu a încheiat contract cu Casa de asigurări de Sănătate și nu a beneficiat de nici un serviciu medical conex nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care în lege se prevede în mod expres: **„Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

Având în vedere prevederile legale enunțate în speță, documentele existente la dosarul contestației se reține că "CMI ZV" datorează bugetului consolidat al statului contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată asupra veniturii net realizat într-un exercițiu fiscal (de regulă un an calendaristic) și este obligat să efectueze plăți anticipate în contul acesteia conform art. 296²⁴ Cod fiscal, în data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru așa cum în mod corect a fost stabilit de organele fiscale prin Decizia de impunere privind plățile

anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013 .

Totodată se reține că atacarea în instanță a altor acte administrativ fiscale nu are nici o relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei și nici nu poate să determine modificarea celor dispuse prin decizia de impunere contestată chiar dacă actele atacate privesc același tip de contribuție din alte perioade fiscale.

În speță, sunt incidente și prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care dispun:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

În consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de "CMI ZV" împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013 cu privire la suma de S lei reprezentând „total plăți anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate” aferente unui venit net estimat în sumă de --- lei, argumentele prezentate nefiind de natură să modifice sau să anuleze actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către **"CMI ZV"** înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ---/17.04.2013 **pentru suma de S lei** reprezentând **plăți anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate** stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții sociale pentru anul 2013 nr. ---/15.03.2013.

2. Decizia D.G.F.P. V nr. 63/14.05.2013 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, celor în drept.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul V.

DIRECTOR EXECUTIV

red/dact:4 ex.