



DECIZIA nr. 10227/13.05.2019
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **X** din mun. Bacău

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr....., înregistrată sub nr..... cu privire la contestația formulată de domnul X domiciliat în mun. Bacău, str., jud. Bacău, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, înregistrată sub nr.....din 29.03.2019, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pe anul 2015.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de 29.03.2019, iar contestația a fost depusă în data de 22.04.2019, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr..... din 22.04.2019, precizează că contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, înregistrată sub nr.....din 29.03.2019.

Solicită anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate în valoare de S lei, deoarece baza de calcul care a stat la baza emiterii deciziei o constituie veniturile din vânzarea de fier vechi la SOMA S.R.L. Bacău, în valoare de S lei, din care S lei s-a reținut impozit, rezultând un venit net în sumă de S lei.

Menționează că nu a beneficiat niciodată de servicii medicale.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis pe numele domnului X Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, înregistrată sub nr....., prin care, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, calculate la o bază impozabilă în sumă de S lei.

Potrivit anexei la decizia de impunere, contribuția a fost calculată pentru perioada iulie - decembrie 2015, la o bază lunară de calcul de S lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, **organul de soluționarea contestației** reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect CASS pentru veniturile obținute de o persoană fizică din alte surse prin decizia de impunere cu prilejul regularizării anuale pentru anul 2015, în condițiile în care nu a obținut și alte venituri pentru care să achite CASS în calitate de persoană fizică asigurată obligatoriu în sistemul public de asigurări de sănătate în România.

În fapt, domnul X, așa după cum rezultă din extrasul de date din evidența fiscală a organului fiscal a realizat în cursul anului 2015 venituri din profesii libere în sumă de S lei, precum și din alte surse S lei, potrivit următoarelor declarații:

- Declarația privind venitul estimat/norma de venit - activități independente nr.....din 11.02.2015 prin care au fost declarate venituri din profesii libere în sumă de S lei;
- Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr..... depusă de SOMA S.R.L., pentru alte venituri în sumă de S lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 înregistrată sub nr. s-a stabilit în sarcina domnului X diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2015 în sumă de **S lei**, calculate la o bază impozabilă în sumă de S lei (S lei x 5,5%).

Potrivit anexei la decizia contestată, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** a fost calculată pentru perioada iulie – decembrie 2015, în tranșe lunare de câte S lei la o bază lunară de calcul de S lei (S lei : 6 luni = S lei)

Contestatorul susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal, întrucât în anul 2015 a realizat venituri în sumă de S lei din vânzarea de fier vechi și nu a beneficiat de servicii medicale.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

Art.296²⁷ Contribuabilii

(1) *Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:[...] e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.*

(2) *Persoanele care nu 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) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin.(1).*

(3) *Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin.(1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.*

Art.296[^]28 *Stabilirea contribuției. Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art.296[^]27 alin.(1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din evidența fiscală după caz.*

Prin urmare, conform prevederilor legale citate, în cazul veniturilor realizate de persoanele fizice din investiții, stabilirea obligațiilor anuale de plată a CASS, precum și încadrarea în plafonul minim se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, așa cum s-a stabilit în cazul ce face obiectul contestației analizate.

În ceea ce privește emiterea deciziei de impunere, se reține faptul că domnului X i-a fost emisă Decizia de impunere nr.....în calitatea sa de contribuabil care a realizat venituri din alte surse în temeiul art.296[^]27 alin.(1) din Codul fiscal întrucât nu a realizat alte venituri pentru care să datoreze CASS, fără ca legea fiscală să condiționeze calitatea de contribuabil de încheierea sau neîncheierea vreunui contract de asigurare încheiat cu o casă de asigurări de sănătate, aceasta aplicându-se cu prioritate în temeiul art.1 alin.(3) din Codul fiscal care prevede că *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.*

De asemenea, din prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015, se rețin următoarele:

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; [...];

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:*

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi; [...].

Aceste prevederi sunt și în prezent în vigoare, regăsindu-se la art.219 și art.222 din forma republicată a Legii nr.95/2006.

Astfel, din dispozițiile legale anterior citate rezultă că obligativitatea asigurării și a contribuției la sistemul public de asigurări sociale de sănătate are la bază principiul solidarității ce caracterizează un astfel de sistem și este expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor vcare consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor.

În temeiul legii, toți cetățenii români cu domiciliul în țară sunt asigurați în sistemul public, cu obligativitatea plății contribuției, dacă nu fac parte din categoriile exceptate, dobândirea calității de asigurat obligatoriu în sistemul public nu se face în urma încheierii contractului de asigurare.

În situația domnului X, având în vedere faptul că pentru anul 2015, veniturile lunare din investiții au fost mai mici decât **salariul de bază minim brut pe țară, baza lunară de calcul a contribuției** a fost suma de S lei care reprezintă salariul de bază minim brut pe țară aprobat prin H.G. nr.1091/2014.

Faptul că domnul X nu a beneficiat de servicii medicale în anul 2015 nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât principiile de solidaritate și subsidiaritate în constituirea și utilizarea fondurilor consfințite prin lege implică asigurarea obligatorie pentru toate persoanele în schimbul unei contribuții (cu excepția celor asigurate fără plata

contribuției) și plata serviciilor medicale pentru persoanele bolnave și de către persoanele sănătoase, care nu au avut nevoie de aceste servicii.

Având în vedere aceste considerente, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în materie, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău în mod legal a stabilit în sarcina domnului X, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, aferentă anului 2015, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor **art.279 alin.(1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **pct.11.1. lit.a)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, conform cărora *contestația poate fi respinsă ca 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.*

Pentru considerentele reținute, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulate de domnului X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, înregistrată sub nr..... emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, privind suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

Art.2. Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica decizia contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire. În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău.