

D E C I Z I E nr. 3434/20.06.2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de X înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, respectiv nr. TMR_DGR ... /13.05.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresele ... /06.05.2019, respectiv nr. ... /06.05.2019, înregistrate la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, respectiv nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, asupra contestațiilor formulate de

X

CNP: ...

cu sediul în localitatea ..., str. ... nr. ..., jud. Arad

înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_REG ... /17.04.2019, respectiv ARG_REG ... /17.04.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, respectiv nr. TMR_DGR ... /13.05.2019.

Petentul X formulează contestații împotriva:

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_REG ... /17.04.2019;

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad (contestația înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_REG ... /17.04.2019;

În contestațiile formulate, argumentele petentului sunt identice, categoria de creanțe fiscale fiind contribuții de asigurări sociale de sănătate, contestațiile făcând trimitere, în principal la modul de stabilire a acestor contribuții.

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică

împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „*sub aspectul cuantumului se influențează reciproc*”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de dl. X , înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_REG ... /17.04.2019, respectiv ARG_REG ... /17.04.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, respectiv nr. TMR_DGR ... /13.05.2019, în vederea asigurării unei mai bune administrări și valorificării a probelor în rezolvarea cauzelor, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea acestora.

Referitor la obiectul și suma contestată, se rețin următoarele:

În contestațiile formulate petentul X se îndreaptă împotriva:

- Deciziei de impunere nr. ... din 25.03.2019 precizând că prin acest act administrativ s-a stabilit că „pentru anul 2014 datorez suma de ... lei ca și CASS aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (teren dat în arendă).” și a

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019, precizând că prin acest act administrativ s-a stabilit că „pentru anul 2015 datorez suma de ... lei ca și CASS aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (teren dat în arendă).”

În ceea ce privește contestarea sumelor de:

- ... **lei** reprezentând total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal inclusă la capitolul II, rd. 2 din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019, respectiv de

- ... **lei** reprezentând total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal inclusă la capitolul II, rd. 2 din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 25.03.2019,
învăderăm următoarele:

Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin titluri de creanță (inclusiv plățile efectuate de contribuabili).

Astfel, în cazul petentului X , stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale pentru anii 2014, respectiv 2015, s-a realizat de către organul fiscal de administrare prin emiterea Deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ... din 25.03.2019, respectiv nr. ... din 28.03.2019, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferente anului 2014, în sumă de ... lei, respectiv aferente anului 2015, în sumă de ... lei.

Stabilirea diferențelor de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizările anuale stabilite în plus aferente anului 2014, în sumă de ... lei prin decizia de impunere, respectiv aferente anului 2015, în sumă de ... lei, contestate, s-a realizat prin regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate, formularul deciziei de impunere, cod 630 cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei s-a constatat că organul fiscal de administrare a avut în vedere declarațiile 112 depuse de arendași, astfel:

- pentru anul 2014:

- T ... „T ” Întreprindere Individuală, CUI ... , cu declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 13.01.2015 aferent bazei de calcul a CASS pentru anul 2014 în sumă de ... lei a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei;

- G ... Întreprindere Individuală, CUI ... , cu declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 26.01.2015 aferent bazei de calcul a CASS pentru anul 2014 în sumă de ... lei a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei;

- pentru anul 2015:

- T ... „T ” Întreprindere Individuală, CUI ... , cu declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 02.12.2015 aferent bazei de calcul a CASS pentru anul 2015 în sumă de ... lei a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei;

- G ... Întreprindere Individuală, CUI ... , cu declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2016 din data de 25.01.2016 aferent bazei de calcul a CASS pentru anul 2015 în sumă de ... lei a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Suma totală de ... lei (... lei + ... lei) se regăsește în actul administrativ fiscal contestat la cap. II „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate”, aceste obligații fiscale fiind înscrise în declarațiile arendașilor T ... „T” Întreprindere Individuală și G ... Întreprindere Individuală, înregistrate la autoritatea fiscală sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 13.01.2015 și respectiv nr. INTERNT-... -2015 din data de 26.01.2015, care reprezintă titlu de creanță prin care s-a individualizat și stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei, în conformitate cu dispozițiile art. 85 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015 – data depunerii declarațiilor, care stipulează:

„ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

*(1) Impozitele, taxele, **contribuțiile** și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:*

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

De asemenea, suma de ... lei (22 lei + ... lei) se regăsește în actul administrativ fiscal contestat la cap. II „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate”, aceste obligații fiscale fiind înscrise în declarațiile arendașilor T ... „T” Întreprindere Individuală și G ... Întreprindere Individuală, înregistrate la autoritatea fiscală sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 02.12.2015 și respectiv nr. INTERNT-... -2016 din data de 25.01.2016 , care reprezintă titlu de creanță prin care s-a individualizat și stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei, în conformitate cu dispozițiile art. 85 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 93 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru declarația depusă în anul 2016.

Prin urmare, aceste obligații au fost preluate la rândul 3 *cap II* „Obligațiile privind plățile anticipate” din cuprinsul deciziilor de impunere anuale pentru stabilirea CASS pentru anii 2014 și 2015, fapt care a determinat **stabilirea** prin deciziile de impunere contestate a unor **diferențe de contribuții** rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus astfel:

- în Decizia nr. ... din 25.03.2019 (aferentă anului 2014), în sumă de ... lei rezultată prin scăderea din total contribuție datorată în sumă de ... lei a obligațiilor privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de ... lei și

- în Decizia nr. ... din 28.03.2019 (aferentă anului 2015), în sumă de ... lei rezultată prin scăderea din total contribuție datorată în sumă de ... lei a obligațiilor privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de ... lei.

În drept, conform prevederilor art.268 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. (...)”

Conform art.269 alin.2 din același act normativ:

*“(2) Obiectul contestației îl constituie **NUMAI sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”*

Așa cum s-a reținut în cele ce preced, deși petentul contestă sumele înscrise în cap. II, rândul 2 „Total contribuție datorată” respectiv ... lei (înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019) și ... lei (înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019), învedereăm că prin actele administrativ fiscale contestate s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei (pentru anul 2014) și în sumă de ... lei (pentru anul 2015), pentru sumele înscrise în deciziile de impunere anuale contestate la cap. II. Rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate”, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct.11.1 lit.c) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”, fapt pentru care se vor **respinge ca fiind fără obiect** contestațiile formulate de petent pentru suma de ... lei înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 și respectiv ... lei înscrisă în Decizia de impunere anuală stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019.

Față de cele mai sus prezentate, în considerarea faptului că, organul fiscal de administrare a procedat la definitivarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 și a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea

contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019, prin care s-au stabilit în sarcina petentului X diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizările anuale, stabilite în plus aferente anilor 2014 în sumă de ... lei, respectiv 2015 în sumă de ... lei, DGRFP Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu *soluționarea pe fond* a contestațiilor formulate de dl. X , pentru sumele de:

- ... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2014 **stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 și**

- ... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2015 **stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019.**

Referitor la celelalte elemente de procedură, se rețin următoarele:

Contestațiile au fost semnate de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile au fost depuse în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Decizia nr. ... /25.03.2019 fiind comunicată petentului în spațiul virtual privat în data de 01.04.2019 și Decizia nr. ... /28.03.2019 fiind comunicată petentului în spațiul virtual privat în data de 05.04.2019, iar contestațiile fiind depuse la data de 17.04.2019).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor:

I. În contestațiile formulate, petentul prezintă motivele pentru care, în opinia sa, deciziile contestate au fost emise în mod nelegal și netemeinic, astfel:

Raportându-se la dispozițiile art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal care reglementează principiile fundamentale ale impunerii, făcând trimitere expresă la certitudinea impunerii, justetea impunerii și predictibilitatea impunerii, petentul consideră că „orice act emis de către autoritățile fiscale și, pe cale de consecință, orice decizie prin care se stabilește o creanță fiscală de către organul fiscal trebuie să fie întocmită și trebuie să aibă un conținut guvernat de certitudine, justete și predictibilitate.”

Or, petentul arată că, în opinia sa, deciziile de impunere contestate nu respectă dispozițiile art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 și Decizia de

impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019, fiind de fapt decizii de impunere retroactiva, pentru aceeași perioadă de timp (2014, respectiv 2015), pentru care a depus declarații fiscale privind veniturile realizate și am achitat obligațiile către bugetul de stat cerute la data respectiva (impozitul pe venit).

De asemenea, petentul face trimitere la dispozițiile art. 12 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care-l citează, arătând că emiterea deciziilor de impunere contestate la câțiva ani de la data depunerii declarației de impunere privind venitul realizat, cu consecința impozitării sale suplimentare, este contrară normelor de bună credință impuse chiar de prevederile Legii nr. 207/2015.

Deși, în opinia sa, prevederile Codului fiscal și cele ale Codului de procedură fiscală nu stabilesc un termen în care ANAF să aibă obligația emiterii deciziilor de impunere de regularizare, petentul invocând buna credință reglementată de art. 12 din Legea nr. 207/2015, consideră că emiterea unor astfel de decizii ar trebui să se realizeze într-un termen rezonabil, independent de termenul de prescripție de 5 ani.

În caz contrar, în opinia petentului, se creează premisele aparent legale în care ANAF poate oricând proceda la stabilirea unor creanțe fiscale din oficiu, în beneficiul său și în detrimentul contribuabililor, situație inacceptabilă care contravine nu numai buneii credințe, ci și regulilor imperative care reclamă certitudinea, justețea și legalitatea impunerii, situație în care se încalcă, în mod vădit, însuși principiul securității juridice, reglementat de art. 1 alin. (5) din Constituție, care statuează că *„în România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”*.

Potentul subliniază că este de notorietate faptul că intervenția statului asupra veniturilor contribuabililor a fost considerată de către Curtea Europeană pentru Apărarea Drepturilor Omului, în numeroase rânduri, o ingerință asupra exercițiului dreptului la proprietate privată, cum ar fi de exemplu în cauza Driha contra României, în care s-a statuat că *„bunurile, în sensul articolului 1 din Protocolul nr. 1 pot fi fie „bunuri existente” (a se vedea Van der Musselle contra Belgiei, hotărârea din 23 noiembrie 1983, seria A nr. 70, p. 23, § 48, și Malhous contra Republicii Cehe (dec.) [GC], nr. 33071/96, CEDO 2000-XII), fie valori patrimoniale, inclusiv creanțele, pentru care un reclamant poate pretinde că are cel puțin o „speranță legitimă” de a le vedea concretizate.”* și că *„articolul 1 din Protocolul nr. 1 impune, înainte de orice și mai ales, ca o ingerință a autorității publice în dispunerea de dreptul la respectarea bunurilor să fie legală”*.

În concluzie, petentul consideră că demersul ANAF de a emite decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS aferentă anului 2014 nr. ... /25.03.2019 și decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019, la

interval 5 ani de la data depunerii declarațiilor fiscale privind veniturile realizate în acea perioadă, constituie o măsură care contravine dispozițiilor prevăzute de Codul fiscal, Codul de procedură fiscală și Constituției, motiv pentru care solicită anularea acestor decizii.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, obligație suplimentară în sumă de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, obligație suplimentară în sumă de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă dl. X datorează diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei - pentru anul 2014 și în suma de ... lei - pentru anul 2015, în condițiile în care în cursul anilor 2014 și 2015 a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă) în legătură cu care legiuitorul a stabilit participarea obligatorie a contribuabililor la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, în cursul anilor 2014 și 2015 petentul a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care entitățile T ... „T” Întreprindere Individuală și G ... Întreprindere Individuală au plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate, parțial.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. ... din 25.03.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, o obligație suplimentară în sumă de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, o obligație suplimentară în sumă de ... lei.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în cursul anului 2014:

„**ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal**

(1) *Impozitele și taxele reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:*

(...)

(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;

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:*

(...)

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

ART. 296²³ Excepții specifice

(1) *Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.*

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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) *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. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².*

(...)

(4) **Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.**

(4¹) *În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²²*

alin. (2[^]1) și (2[^]2), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7[^]1).

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 din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.”

Învederăm că Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost modificată prin OUG nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organisme internaționale, astfel că începând cu data de 1 ianuarie 2014, s-a instituit obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, indiferent dacă acestea mai realizează sau nu și alte venituri, cu condiția plafonării bazei lunare de calcul a contribuției, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în limita a de 5 ori câștigul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Totodată, prin OUG nr. 102/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2014, s-au abrogat prevederile referitoare la opțiunea contribuabililor de a determina venitul net din arendă în sistem real.

Astfel, începând cu această dată, în cazul persoanelor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole se aplică numai regimul de reținere la sursă atât pentru impozitul pe venit, cât și pentru contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate.

Potrivit prevederilor art. 296[^]25 alin. (4) și alin. (4[^]1), organul fiscal competent are obligația stabilirii prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7[^]1) a obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Conform dispozițiilor art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzută se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în cursul anilor 2014 și 2015, petentul a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă) și din investiții.

Din bazele de date ANAF, organul de administrare competent a constatat că pentru anul 2014 s-a depus declarația 205 pentru dl. X , astfel:

- T ... „T ” Întreprindere Individuală, CUI ... , prin declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 13.01.2015, a declarat o bază de calcul a CASS pentru anul 2014 în sumă de ... lei și a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei;

- G ... Întreprindere Individuală, CUI ... , prin declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 26.01.2015 a declarat o bază de calcul a CASS pentru anul 2014 în sumă de ... lei și a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Totodată organul de administrare competent a constatat că pentru anul 2015 s-a depus declarația 205 pentru dl. X , astfel:

- T ... „T ” Întreprindere Individuală, CUI ... , prin declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2015 din data de 02.12.2015 , a declarat o bază de calcul a CASS pentru anul 2015 în sumă de ... lei și a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de -.... lei;

- G ... Întreprindere Individuală, CUI ... , prin declarația înregistrată sub nr. INTERNT-... -2016 din data de 25.01.2016 a declarat o bază de calcul a CASS pentru anul 2015 în sumă de ... lei și a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Pe cale de consecință, AJFP Arad în considerarea dispozițiilor legale citate la secțiunea „*În drept*” a prezentei a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019 prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei.

Curtea Constituțională a analizat în repetate rânduri constituționalitatea instituirii contribuției la asigurările sociale de sănătate, astfel:

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, în jurisprudența Curții Constituționale, concretizată, spre exemplu, prin Decizia nr. 504 din 30 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 610 din 12 august 2015 (reiterând cele reținute în Decizia nr. 705 din 11 septembrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 31 octombrie 2007, și în Decizia nr. 1.011 din 7 iulie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 6 august 2009), Curtea a statuat că sistemul asigurărilor sociale de sănătate își poate realiza obiectivul principal datorită solidarității celor care contribuie, astfel încât obligația de a contribui la

acest sistem reprezintă, de fapt, o expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor. Astfel, Curtea a statuat că Legea nr. 95/2006 prevede că întreaga societate trebuie să contribuie la efortul protejării sănătății populației, în temeiul principiului solidarității și al subsidiarității.

Argumente similare sunt reținute de Curtea Constituțională și în cuprinsul unor decizii emise mai recent, spre exemplu:

- **Decizia nr. 166 din 24 martie 2016** referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în care se prevede:

“22. În acest context, Curtea a reținut că, potrivit art. 219 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 652 din 28 august 2015, asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației care asigură accesul la un pachet de servicii de bază pentru asigurați. Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează pe baza anumitor principii, printre care și acela al solidarității și subsidiarității în constituirea și utilizarea fondurilor, precum și pe baza participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

23. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, în jurisprudența sa, concretizată, spre exemplu, prin Decizia nr. 504 din 30 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 610 din 12 august 2015 (reiterând cele reținute în Decizia nr. 705 din 11 septembrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 31 octombrie 2007, și în Decizia nr. 1.011 din 7 iulie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 6 august 2009), Curtea a statuat că sistemul asigurărilor sociale de sănătate își poate realiza obiectivul principal datorită solidarității celor care contribuie, astfel încât obligația de a contribui la acest sistem reprezintă, de fapt, o expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor. Astfel, Curtea a observat că Legea nr. 95/2006 prevede că întreaga societate trebuie să contribuie la efortul protejării sănătății populației, în temeiul principiului solidarității și al subsidiarității.

24. Așa fiind, Curtea a statuat că "obligativitatea asigurării și a contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate trebuie analizată în legătură cu un alt principiu care stă la baza acestui sistem, anume cel al solidarității. Astfel, datorită solidarității celor care contribuie, acest sistem își poate realiza obiectivul principal, respectiv cel de a asigura un minim de asistență medicală pentru populație, inclusiv pentru acele categorii de

persoane care se află în imposibilitatea de a contribui la constituirea fondurilor de asigurări de sănătate" (a se vedea, în acest sens, considerentele Deciziei nr. 351 din 24 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 559 din 29 iulie 2014, paragraful 15, și cele ale Deciziei nr. 335 din 10 martie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 355 din 23 mai 2011).

25. De asemenea, Curtea a statuat că legea instituie nu doar dreptul cetățenilor de a beneficia de serviciile sistemului public de sănătate, ci și obligația acestora de a contribui la fondul de asigurări sociale de sănătate. Persoanele exceptate de la plata acestei contribuții sunt prevăzute expres în Legea nr. 95/2006 (și în Codul fiscal), astfel că, în afara acestora, tuturor celorlalți cetățeni le revine obligația mai sus amintită. Din momentul în care se naște această obligație, iar asiguratul plătește contribuția, legea îi dă acestuia dreptul de a beneficia de pachetul de servicii medicale în sistemul public de sănătate. Curtea a conchis că numai legiuitorul este în drept să stabilească categoriile de venituri pentru care urmează a se plăti contribuții la bugetul asigurărilor de sănătate; în lipsa plății acestei contribuții, persoana nu poate dobândi ex officio calitatea de asigurat. Faptul că legiuitorul are posibilitatea de a excepta unele categorii de venituri de la plata unor astfel de contribuții reprezintă o chestiune care ține în mod exclusiv de opțiunea sa. O atare exceptare nu este o cerință de ordin constituțional (a se vedea, în acest sens, Decizia nr. 369 din 26 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 612 din 19 august 2014)."

- **Decizia nr. 539 din 13 iulie 2017** referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 296³ lit. a) și d), art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și ale art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"19. În același sens este și jurisprudența Comisiei Europene a Drepturilor Omului, care, prin Decizia din 14 decembrie 1988, pronunțată în Cauza Wasa Liv Omsesidigt, Forsakringsbolaget Valands Pensionsstiftelse și un grup de aproximativ 15.000 de persoane împotriva Suediei, a reținut, în esență, că dispozițiile art. 1 din Primul Protocol adițional la Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, referitoare la protecția proprietății, recunosc autorităților naționale competența de a decide perceperea de impozite, alte taxe sau contribuții, potrivit aprecierii necesităților politice, economice și sociale. Așa fiind, obligarea unui contribuabil la plata unui impozit sau a altei contribuții nu ar putea fi contrară dreptului la respectarea bunurilor sale, decât dacă cel interesat ar fi obligat la a suporta o sarcină insuportabilă. Așa fiind, prin Decizia nr. 224 din 13 martie 2012, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 256 din 18 aprilie 2012, Curtea a apreciat că obligația de a contribui la fondul asigurărilor sociale de sănătate cu o cotă-parte din veniturile provenind din activitățile desfășurate nu poate fi considerată ca reprezentând, în sine, o încălcare a prevederilor constituționale referitoare la dreptul de proprietate."

În considerarea celor mai sus expuse, rezultă că legea instituie nu doar dreptul cetățenilor de a beneficia de serviciile sistemului public de sănătate, ci și obligația acestora de a contribui la fondul de asigurări sociale de sănătate, or, în condițiile în care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezultă faptul că organul fiscal de administrare a încălcat vreo normă legală ce reglementează în domeniul CASS, DGRFP Timișoara nu poate constata, pe fondul cauzei, emiterea în mod nelegal a deciziilor de impunere contestate.

De altfel, din analiza contestației a rezultat că petentul nu a indicat motive de drept în legătură cu stabilirea și modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, cu referire directă la articole din Codul fiscal aplicabil perioadei pentru care s-a stabilit CASS, obiecțiile sale vizând doar aplicarea principiilor fiscale (art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și art. 12 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală) și modalitatea în care autoritatea fiscală a aplicat dispozițiile art. 93, art. 95 și art. 106 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motivele petentului urmând a fi analizate în cele ce urmează:

Referitor la faptul că AJFP Arad a încălcat principiile privind certitudinea impunerii, justețea impunerii și predictibilitatea impunerii (art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal), acest argument nu este justificat în condițiile în care:

- așa cum rezultă din definiția principiului certitudinii impunerii acesta implică *„elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale”*, or, normele legale citate la secțiunea „În drept” referitoare la CASS respectă aceste condiții, fiind clare, nelăsând loc intreprinderilor, respectiv fiind stabilite termenele și modalitatea de calcul, declarare și achitare a sumelor privind CASS;

- principiul justeții impunerii sau al echității fiscale în legătură cu această categorie de obligație fiscală a fost analizat în numeroase rânduri de Curtea Constituțională – în cuprinsul prezentei fiind redată extrase din câteva decizii – astfel, fiind demonstrat, fără putință de tăgadă, respectarea acestui principiu;

- principiul predictibilității impunerii este reglementat doar în Noul Cod fiscal, ori în considerarea principiului general de drept *tempus regit actum*, acesta nu este incident, nefiind prevăzut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare până 31.12.2015 – subliniem că primele două principii au fost analizate în condițiile în care se regăseau și în vechea reglementare). Totuși, învederăm petentului că și în situația analizării respectării acestui

principiu care este definit ca asigurând „*stabilitatea impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an, în care nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de noi impozite, taxe și contribuții obligatorii.*” se constată că este îndeplinit, normele legale din sfera CASS fiind în vigoare din 2012 (când au fost introduse în corpusul Codului fiscal), constându-se îndeplinită sintagma „cel puțin un an”.

Referitor la argumentațiile petentului conform cărora s-a încălcat principiul bunei-credințe, analiza stării de fapt fiscale raportate la dispozițiile legale, respectiv la procedura de emitere a deciziilor contestate, nu confirmă încălcarea acestui principiu.

Este de necontestat faptul că petentul a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă) pentru care există obligația legală a reținerii CASS aferentă / a plății acesteia.

Faptul că diferențele de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizările anuale – pentru 2014 și 2015 – în sumă de ... lei și respectiv ... lei au fost stabilite de AJFP Arad într-o decizie de impunere emisă „după o perioadă de 4 ani de la realizarea și declararea venitului obținut” nu are nicio relevanță deoarece organele de administrare au respectat termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reglementat de Codul de procedură fiscală, fapt care rezultă, de altfel, și din cuprinsul contestațiilor.

Mai mult, având în vedere că petentul nu a indicat nicio normă legală care să oblige organul fiscal să emită decizia de impunere anulă prin care se efectuează regularizarea contribuțiilor într-un anumit termen – singura sancțiune prevăzută de legiuitor fiind în situația împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale - în considerarea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, susținerile sale nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

Referitor la opinia petentului conform căreia deciziile de impunere de regularizare ar trebui să fie emise într-un *termen rezonabil* – fără a arăta ce implică sub aspect legal această sintagmă și fără a preciza vreo normă legală care să-l reglementeze în maniera descrisă în contestație - pe care petentul îl invocă “independent de termenul de prescripție de 5 ani”, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, pentru motivele mai jos precizate:

- în primul rând, atât contribuabilii, cât și autoritatea fiscală au obligația de a respecta dispozițiile legale (de altfel, petentul și invocă art. 1 alin. 5 din legea fundamentală a României, Constituția);

- aplicarea dispozițiilor legale se face în scopul de a produce efecte juridice, respectiv de a le interpreta conform voinței legiuitorului;

- din analiza doctrinei juridice, noțiunea de „termen rezonabil” se regăsește la art. 6 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului și este în

legătură cu dreptul la un proces echitabil, respectiv cu dreptul unei persoane la judecarea cauzei sale în mod echitabil, în mod public și „într-un termen rezonabil” neavând legătură cu procesul de stabilire a contribuțiilor.

Referitor la alegațiile petentului conform cărora „În modalitatea în care dispozițiile art. 93, art. 95 și art. 106 din Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală* sunt interpretate de către A.N.A.F, instituția menționată poate oricând proceda la emiterea unor decizii de impunere de regularizare pe numele contribuabilului, fără ca acesta din urmă să poată interveni în vreun fel, situație care încalcă în mod vădit însuși principiul securității juridice, reglementat de art. 1 alin. (5) din Constituție, care statuează că „*în România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie* ”.”, facem trimitere la analiza și considerentele Curții Constituționale, care au fost redată în cuprinsul prezentei decizii, reluarea acestora apărând ca redundantă.

În ceea ce privește invocarea de către petent a cauzei Driha împotriva României, învedereăm petentului că aceasta nu este relevantă în cauză în condițiile în care nu referă la categoria de obligație fiscală CASS – care face obiectul contestațiilor.

Astfel Curtea Europeană a Drepturilor Omului a reținut în Cauza Driha împotriva României, Hotărârea din 21 februarie 2008, prin prisma jurisprudenței divergente a instanțelor interne, o încălcare a art. 14 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, arătând astfel:

"37. În lumina articolului 14 din Convenție, o discriminare constă în a trata în mod diferit, cu excepția justificării obiective și raționale, persoane aflate în situații comparabile. (...) lista pe care o cuprinde articolul 14 are un caracter exemplificativ, și nu limitativ."

Învederăm că în Decizia CEDO cauza Driha împotriva României, cauza ce a fost dedusă judecății a fost discriminarea, definită ca aplicarea unui tratament diferit unor persoane aflate în situații comparabile, fără ca acesta să se bazeze pe o justificare obiectivă și rezonabilă, concluzia CEDO fiind că actele comunitare urmăresc înlăturarea pe întreg teritoriul Uniunii a discriminărilor bazate pe rasă sau origine etnică, precum și pe criteriile de sex, apartenență religioasă sau convingeri, handicap, vârstă sau orientare sexuală, în ceea ce privește accesul la încadrarea în muncă.

Or, așa cum rezultă din considerentele expuse în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației, cauza supusă soluționării DGRFP Timișoara a fost legalitatea emiterii deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2014 - nr. ... din 25.03.2019, respectiv aferente anului 2015 - nr. ... din 28.03.2019, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate

rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei (pentru anul 2014) și ... lei (pentru anul 2015) după o perioadă de 4 ani de la realizarea și declararea venitului obținut – venituri din arendă – în condițiile în care termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reglementat de Codul de procedură fiscală, nu a fost depășit de autoritatea fiscală, fapt care rezultă, de altfel, și din cuprinsul contestației, iar dispozițiile legale aplicabile contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost respectate de administrația fiscală.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferenta anului 2014 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019, respectiv sumade ... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferenta anului 2015 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmând a fi respinse ca neîntemeiate contestațiile formulate, în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. 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;**”.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- **respingerea contestațiilor ca fiind fără obiect** în legătură cu suma totală de ... lei reprezentând plățile anticipate efectuate de arendași, stabilite prin declarațiile fiscale depuse de aceștia la autoritatea fiscală, pentru anul 2014 suma de ... lei și pentru anul 2015 suma de ... lei care reprezintă titlu de creanță, în condițiile legii.

- **respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor** formulate de dl. X împotriva:

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. ... din 25.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2014 și a

- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 28.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2015.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,