

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr 1061 din .... 2019**  
privind soluționarea contestației formulată de  
... din ....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice** .... a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** .... – **Serviciul Fiscal Municipal Curtea de ...** prin adresa nr.... – înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr...., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul** .... din ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., act administrativ fiscal emis de S.F.M. ... comunicată petentului la data de 31.08.2018.  
Domnul ... are domiciliul în ..., și CNP ....

**Obiectul contestației** îl constituie Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... emisă de S.F.M. ..., prin care s-a stabilit în plus o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013 în sumă de ... lei.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la S.F.M. ... sub nr...., precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

***Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:***

***I. Susținerile contestatarului sunt următoarele (citat):***

*"[...]Subsemnatul ... [...] prin prezenta contest suma de ... lei, calculata prin decizia de impunere anuală nr... din data de 23.08.2018, motivand ca nu recunosc suma din decizie, deoarece in perioada februarie – martie 2013 nu am răscumpărat acțiuni de la fondul de investitii la BCR, am subscris in data de ..., deci în anul 2013 nu am făcut răscumpărări de acțiuni.[...]"*

***II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr....***, S.F.M. ... a stabilit, în sarcina domnului ... o diferență în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2013 în sumă de ... lei.

***III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:***

\* **S.F.M. ... a emis**, pentru domnul ..., Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., prin care au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată în sumă de ... lei aferente anului 2013.

\* **Prin contestația formulată**, ... susține că nu datorează CASS de plată stabilită pentru anul 2013, întrucât nu a răscumpărat acțiuni de la ... în anul 2013.

\* Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

**În fapt**, din informațiile existente în baza de date ANAF privind veniturile realizate pentru anul 2013, organele fiscale din cadrul S.F.M. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2013 nr...., prin care au stabilit în sarcina domnului ... diferențe în plus privind contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., a fost emisă în baza 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform celor consemnate în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, rezultă că, plătitorul de venit ... a depus declarația cod 205 pentru anul 2013 din care reiese că domnul ... a realizat de la acest plătitor de venit, venituri nete din investiții (dobânzi) în sumă de ... lei aferente anului 2013.

**In drept**, referitor la veniturile din investiții Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„art. 65 - **Definirea veniturilor din investiții**

(1) Veniturile din investiții cuprind:[...]

b) venituri impozabile din dobânzi;”

Referitor la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, art. 1, art. 2, art. 296<sup>27</sup>, art. 296<sup>28</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015, precizează:

”art. 1 – (1) **Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii** prevăzute la art. 2, **care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) **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”.**

art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:[...]

**art. 296<sup>27</sup> - Contribuabilii**

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

a) \*\*\* Abrogată

b) investiții;

c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;

d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;

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. 296<sup>21</sup> 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.[...].”

La art. 85 alin.(1) din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se prevede:

”art. 85 – (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.”

Conform art.296<sup>28</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

”art. 296<sup>28</sup> - **Stabilirea contribuției**

”Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

*Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz..”.*

Din dispozițiile art. 296<sup>27</sup> din Codul fiscal, mai sus citat, reiese că și persoanele care realizează venituri din *investiții, din premii și câștiguri din jocuri de noroc, din operațiunea de fiducie, și din alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78*, au obligația de a plăti contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală. Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește luând în calcul toate veniturile obținute de contribuabil în cursul unui an fiscal, menționate mai sus, dar nu poate fi mai mică decât un salariu minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuție.

În cazul contribuabilului ... din documentele existente la dosarul cauzei și din precizările organului fiscal rezultă următoarele:

Din informațiile existente în baza de date a organului fiscal, a reieșit că, domnul ... a realizat venituri din dobânzi aferente anului 2013 în sumă de ... lei de la ... și venituri din salarii aferente lunii ianuarie 2013 în sumă netă de ... lei de la ...

Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... -S.F.M. ... urmare prelucrării datelor transmise prin Declarațiile informative 205 depuse de plătitorii de venit, au procedat la regularizarea CASS aferentă anului 2013 și au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., prin care au stabilit în sarcina domnului ... următoarele:

- total bază de calcul: ... lei;
- total contribuție datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: ...lei.

Referitor la susținerea din contestație precum că *„in perioada februarie – martie 2013 nu am răscumpărat acțiuni de la fondul de investiții la BCR”*, precizăm că aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, în speța analizată contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei este aferentă veniturilor din dobânzi obținute în anul 2013.

La dosarul cauzei nu au fost depuse documente din care să rezulte o altă situație de fapt fiscală față de cea constatată de organele fiscale.

Potrivit art.73 din Legea nr.207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“art. 73 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

(1) *Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.”*

Mai mult din dispozițiile art.269, alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se reține că, în contestație, persoana fizică trebuia să menționeze atât motivele de fapt și de drept, cât și să depună dovezile pe care se întemeiază acestea, organul de soluționare neputându-se substitui contestatarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

În acest sens, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consființit de art.249 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *„[...] cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească [...]”*.

Se reține faptul că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, ***neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.***

Fată de cele precizate mai sus, de documentele anexate la dosarul cauzei, precum și de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține faptul că, organele fiscale ale S.F.M. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr...., prin care au instituit CASS aferentă anului 2013 și implicit diferența de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ...lei, motiv pentru care, **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** pentru această sumă în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"art. 279 - Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."*, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul ...din municipiul ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr.... emisa de S.F.M. ..., în conformitate cu prevederile art.279 alin (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se**

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentand diferență de contribuții de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus pentru anul 2013.**

**2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.**

**DIRECTOR GENERAL**

...