



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B

300081, Timișoara

Tel: +0256 499 334

Fax: +0256 499 335

E-mail: [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

### DECIZIE 3578/2017

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. HDG-REG ..., asupra contestației formulată de **dl.X**, cu domiciliul în municipiul Deva, ..., jud.Hunedoara , CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr...., emisă de A.J.F.P Hunedoara, cu privire la suma de ... **lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ..., fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 23.10.2017, potrivit documentului nr.... privind modul de comunicare al deciziei, atașat dosarului contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petentul susține că nu datorează sumele din decizia de impunere contestată, întrucât în această perioadă nu a avut calitatea de asigurat în sistemul public de sănătate.Totodată, prin decizia nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara au fost stabilite plăți cu titlul de asigurări de sănătate pentru perioada 01.01.2008-19.03.2013 în cuantum total de ...lei, sumă ce a fost achitată.Conform adresei nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara, petentul susține că are calitatea de asigurat în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate din România începând doar cu data de 16.12.2015.

Pentru aceste motive solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr....

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara, în baza art.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, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

**III.** Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Domnul Xare domiciliul în municipiul Deva, ... jud.Hunedoara , CNP ...

*Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii ca obligație de plată în sarcina petentului, a sumei de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012, în condițiile în care, prin contestație nu se invocă, în susținere, niciun temei de drept, conform normelor legale*

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*c) motivele de fapt și de drept;”*,

precum și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*“ART. 276 Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Potrivit doctrinei, se reține că 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 consfințit de prevederile art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 249*

*Sarcina probei:*

*Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.*

*Art. 250*

*Obiectul probei și mijloacele de probă:*

*Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă*

*sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”*,

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*„ART. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale:*

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

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei este un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia nr.3250/18.06.2010, se reține că *“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se putea formula și contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”*.

Referitor la susținerile petentului din contestație:

**În fapt**, pentru veniturile nete în sumă de ... lei, obținute de petent în anul 2012 din activități independente, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România formular 200 depusă de petent și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva sub nr.... , organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara, în baza art.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, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru 2012.

Prin contestație, petentul susține că nu datorează această sumă, întrucât în această perioadă nu a avut calitatea de asigurat în sistemul public de sănătate și prin decizia nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara au fost stabilite plăți cu titlul de asigurări de sănătate pentru perioada 01.01.2008-19.03.2013 în cuantum total de ... lei, sumă ce a fost achitată.

**În drept**, sunt incidente prevederile Titlului IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012, după cum urmează:

*“ART. 296<sup>21</sup> 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;*

ART. 296<sup>22</sup> 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. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.**

ART. 296<sup>24</sup> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) *Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. ...**

(4) *În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) ...*

ART. 296<sup>25</sup> Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(2) **În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (2) și (3).**

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

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

(5) **Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3)."**

Coroborat cu prevederile de mai sus sunt și cele prevăzute la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

*“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la **cap. II și III** din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

*(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.*

*(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la **cap. II și III** din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente [...]:*

Referitor la susținerea petentului că nu datorează suma de ... lei, întrucât în această perioadă nu a avut calitatea de asigurat în sistemul public de sănătate și prin decizia nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara au fost stabilite plăți cu titlul de asigurări de sănătate pentru perioada 01.01.2008-19.03.2013 în cuantum total de ... lei, sumă ce a fost achitată, se reține că dl. **X** obține, la nivelul anului 2012, venituri din activități independente. Potrivit prevederilor Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, petentul avea obligația constituirii și virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, așa după cum rezultă din articolele citate în cele ce urmează, cu text valabil la nivelul anului 2012:

*“ART. 215*

*(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.*

*(3) **Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să deponă la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.***

**ART. 216**

*În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

**ART. 256**

*(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:*  
*a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;*

**ART. 257**

*(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurațiile de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).*

*(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%), care se aplică asupra:*

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;*

*b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit [...];”*

De asemenea, la art.7 din Ordinul CNAS nr. 617 din 13 august 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, se precizează:

**“ART. 7**

*(1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:*

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

Declarația privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, publicată în Anexa 5 a Ordinului CNAS nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru

încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, se depune anual la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate.

Rezultă, așadar, că dl.X avea obligația instituită prin lege de a-și declara anual veniturile la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, declarație pe baza căreia instituția să emită Decizia de impunere pentru obligațiile datorate.

Ca urmare a nerespectării acestei obligații legale de către petent, Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara a emis "Decizia de impunere din oficiu nr.... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației de către contribuabil ", prin care s-au stabilit în sarcina petentului suma totală de ... lei, din care plăți anticipate pentru trim.I și II 2012 în cuantum de ... lei.

Susținerea din contestație potrivit căreia prin această decizie Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara a stabilit obligații de natura CASS pentru perioada 01.01.2008-19.03.2013 este eronată, întrucât, pe de o parte nu corespunde realității, iar pe de altă parte, începând cu 01.07.2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr...., A.J.F.P Hunedoara a procedat la regularizarea anuală privind acest tip de obligație, conform temeiurilor de drept citate anterior din Titlul IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile anului 2012.

Astfel, pentru baza de calcul în sumă de ... lei reprezentând venituri nete obținute de petent în anul 2012 și declarate de acesta prin declarația 200, s-a procedat după cum urmează:

$x \text{ lei} : 12 \text{ luni} = y \text{ lei}$  baza lunară de calcul;

$y \text{ lei} \times 5,5\% = z \text{ lei}$  CASS datorată lunar;

$z \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = w \text{ lei}$  CASS datorată pentru anul 2012.

La punctul II din Decizie intitulat „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă suma de ... lei, reprezentând plățile anticipate stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.6709089/13.10.2017, sumă care a fost scăzută din obligația totală de ... lei, rămânând o diferență de contribuție rezultată din regularizare în sumă de ... lei.

Așa după cum se observă, suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pentru anul 2012 nu este o dublă impunere, așa cum se susține în contestație, ci reprezintă diferența de CASS datorată bugetului general consolidat al statului aferentă veniturilor nete obținute în anul 2012 de dl. X,

astfel că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina petentului obligația achitării acestei sume.

Față de cele prezentate, în considerarea prevederilor pct.11.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se specifică :

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”,*

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora :

*„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

se reține că în contestație petentul trebuie să indice, pe lângă motivele de fapt, și motivele de drept pe baza cărora își întemeiază susținerile, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că, pentru acest capăt de cerere contestația se va respinge ca nemotivată în baza prevederilor art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”,* se va respinge ca nemotivată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. ... pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.



Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1.Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de dl. Xîmpotriva Deciziei de impunere anuală nr. ... cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl.X, cu domiciliul în municipiul Deva, ... jud.Hunedoara;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,