

**DECIZIA nr. 3560 din 2018**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**dl. X din ...**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara  
sub nr. .../...**2017**.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ... – RCDFBPFJ, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de dl. X, cu domiciliul în ..., ....

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../...2017.

Contestația a fost formulată împotriva:

- Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de A.J.F.P Hunedoara, privind suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală;
- Adresei nr. .../...2017 a Serviciului Fiscal Municipal ....

Contestația a fost semnată de dl. X, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**Referitor la depunerea în termen a contestației și la contestarea Adresei nr. .../...2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ...:**

**În fapt**, Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost comunicată către petent cu recomandata A.R. nr. ..., fiind primită de petent în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației.

**Inițial**, dl. X din ..., **a mai formulat și depus o contestație la Serviciul Fiscal Municipal ...**, înregistrată sub nr. .../...2017. Contestația inițială a fost formulată tot împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., privind suma de ... **lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prin **adresa nr. .../...2017**, Serviciul Fiscal Municipal ... a considerat contestația formulată inițial drept o adresă și a răspuns direct petentului, menționând următoarele:

*“Referitor la adresa dumneavoastră înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... cu nr. .../...2017, prin care solicitați anularea deciziei de*

*impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 cu nr..../...2017, vă comunicăm următoarele:*

*- pe anul 2012 au fost stabilite de către CNAS plăți anticipate trimestriale în sumă de ... lei, în total fiind suma de ... lei (... lei x 4);*

*- conform declarației privind veniturile realizate pe anul 2012 depusă de dumneavoastră și înregistrată la S.F.M. ... cu nr. .../...2013, ați realizat un venit net în sumă de ... lei;*

*- la venitul net realizat pe anul 2012 s-a calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate, aceasta fiind în sumă de ... lei;*

*- din suma de ... lei s-a scăzut suma de ... lei (plăți anticipate pe anul 2012), rezultând o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită în plus în sumă de ... lei;*

*- cele cinci chitanțe menționate de dumneavoastră, achitate în cursul anului 2013 reprezintă: primele trei chitanțe - plăți anticipate contribuții asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 (... lei), ultimele două chitanțe - plăți anticipate impozit pe venituri din activități independente pe anul 2013 (... lei), stabilite în baza Deciziei de impunere nr..../...2013.*

*În concluzie, suma de ... lei reprezentând diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală nr..../...2017 este bună de plată.”*

**În drept,** sunt incidente prevederile art.268 alin.(1) și art.272 alin.(1) și (6) din **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

*“Art.268 Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” (...)*

*“ART. 272 Organul competent*

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor. (...)*

*(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin.(1) se soluționează de către organele fiscale emitente.(...)”*

coroborat cu **pct. 5.1, 5.3., 5.5. și 9.3. 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:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea petentului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de quantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.”

**În speță** sunt incidente prevederile art.49 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“ Art.49 Nulitatea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:*  
*a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența; (...)*”

Față de cele prezentate și în condițiile în care Serviciul Fiscal Municipal ..., au răspuns la contestația formulată inițial de petent prin adresă nr. .../...2017, având în vedere că organele fiscale ale Serviciului Fiscal Municipal ... nu erau competente să soluționeze contestația formulate împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, acestea au ignorat prevederile legale referitoare la competență, motiv pentru care devin incidente prevederile art.49 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“Nulitatea actului administrativ fiscal*

*(...) (2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.”*

organul de soluționare a contestației **constată nulitatea Adresei nr. .../...2017 emisă organele fiscale ale Serviciului Fiscal Municipal ...**

În concluzie, **formularea de către petent a celei de a doua contestații**, înregistrată la registratura A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../...2017, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 și a Adresei nr. .../...2017, emise de Serviciului Fiscal Municipal ..., **vine ca o precizare suplimentară a contestației inițiale** în conformitate art. 269 alin.(1) lit.d), fapt determinat de eroarea în care s-a aflat Serviciul Fiscal Municipal ..., care a încălcat dispozițiile exprese ale art.268 alin.(1) și art.272 alin.(1) și (5), prin emiterea adresei nr. .../...2017 ca răspuns la contestația formulată inițial de petent.

Astfel, **se va considera formulată în termen contestația inițială**, în condițiile în care Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 a fost comunicată petentului în data de **...2017**, iar contestația formulată de petent a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ..., sub nr. .../...2017, fiind respectate prevederile legale prevăzute de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organul de soluționare a contestației considerând că formularea de către petent a celei de a doua contestații înregistrată la registratura A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../...2017, vine ca o precizare suplimentară a contestației inițiale, **D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra primei contestații formulate de dl. X din ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../...2017** împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., privind suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

**I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., dl. X din ..., susține următoarele:**

Potentul arată că s-a emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 și, greșit s-a calculat că are de achitat suma de ... lei, întrucât nu au fost luate în calcul toate sumele plătite de cabinet de avocat prin avocat X.

Cabinetul de Avocat X a achitat impozitul pe venit în cuantum de ... lei, compus din: ... lei plăți anticipate plus achitarea sumei de ... lei, pentru venitul net de ... lei realizat în 2012, cât și suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, conform chitanțelor pe care le anexează:

1. Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;

2. Chitanta nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
  3. Chitanta nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
  4. Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
  5. Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
- TOTAL : ... lei

Petentul consideră că emiterea deciziei atacate constituie o neatenție și o gravă greșeală, solicitând anularea deciziei atacată și pe cale de consecință exonerarea de la plata sumei de ... lei, privind contribuție de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2012, întrucât au fost achitate.

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., organele fiscale în temeiul art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, au procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, stabilind diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de ... lei.**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarului și actele normative incidente, se rețin următoarele:**

DI. X, are domiciliul în ..., ..

Contestația a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr.../...2017 fiind formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., privind suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

**Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului X a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, în condițiile în care, în susținere nu se invocă niciun temei de drept, conform normelor legale.**

**În fapt, pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pentru anul 2012, petentul susține că nu au fost luate în calcul toate sumele plătite de cabinet de avocat prin avocat X, dar nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația, neinvocând niciun temei legal în susținerea propriei cauze, prin care să infirme constatările**

organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile Titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“ Art.269 Forma și conținutul contestației**

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază; (...).”*

Totodată, sunt incidente și prevederile pct.11.1. lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*“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:

*“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”.*

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petentul trebuie să indice atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, 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.

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

*“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. (...).”*

Din cele ce preced, se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, **motivele** de fapt și **de drept** pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, 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.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecătii.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecătii.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentului.

**Motivele de drept** trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecătii.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa menționării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“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. (...).”*

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, principiul fiind consfințit de art.249 *“cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege”* și art.250 *“dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”* din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul 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 contestatarului.

Totodată, prin Decizia nr.3250/2010 din Dosarul 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale faptul că motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termenul în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

**Referitor la susținerile petentului din cuprinsul contestației:**

În baza venitului net rezultat din Declarația privind veniturile realizate în România, formular 200, depusă de dl. X și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ... au emis Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de ... lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): ... lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): ... lei;
- obligații privind plățile anticipate: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): ... lei,

la decizie fiind atașată Anexa – Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări de sănătate pentru veniturile de la pct. I.1. din decizia nr. ... pe anul 2012.

**În drept**, potrivit art.110 “Colectarea creanțelor fiscale” și art.110<sup>1</sup> “Evidența creanțelor fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art.110 (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)”

“Art.110<sup>1</sup> (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.



(2) Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

**În speță**, sunt incidente și dispozițiile Titlului IX<sup>2</sup> “Contribuții sociale obligatorii” Capitolului II “Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art.296<sup>21</sup> (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: (...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;” (...)

“Art.296<sup>22</sup> (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. (...)

(4) Pentru persoanele prevăzute la art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit.f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art.50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.(...).”

“Art.296<sup>24</sup> (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. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art.296<sup>22</sup> alin.(1). (...)

(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) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit. g). (...)

(5) Contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit.f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art.52 și art.74 alin.(4), după caz. (...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit.f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art.296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art.296<sup>22</sup> alin.(5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.(...)”

“Art.296<sup>25</sup> (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).(...)

(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.”

Potrivit dispozițiilor legale, plata obligațiilor fiscale se face numai în baza unui titlu de creanță emis de organul fiscal. În cazul contribuabililor care realizează venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul realizat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul.

Totodată, în ceea ce privește obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în baza declarației privind venitul realizat, organul fiscal emite decizie de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, au fost stabilite următoarele:

“Art. V. - (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.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Potrivit OPANAF nr.2130/2013, pct.II lit.A:

“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. 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.”

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

Potrivit evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.

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, formularul deciziei de impunere cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

**Referitor la modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei,** organul fiscal a avut în vedere venitul net realizat în cursul anului 2012 declarat de petent în sumă de ... lei, însă prin aplicarea dispozițiilor 296<sup>22</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei naționale, respectiv prin stabilirea și reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de

bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, au rezultat următoarele (a se vedea și anexa deciziei de impunere):

- baza de calcul (venit net declarat) = ... lei;
- baza de calcul lunară = ... lei : 12 luni = ... lei;
- baza de calcul lunară rotunjită = ... lei;
- baza de calcul anuală rotunjită = ... lei x 12 luni = ... lei;
- CASS lunară = ... lei x 5,5% = ... lei;
- CASS lunară rotunjită = ... lei;
- CASS anuală = ... lei x 12 luni = ... lei;
- CASS obligații privind plățile anticipate pentru anul 2012: ... lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012 stabilite în plus: ... lei (... lei – ... lei).

În decizia de impunere formular 630 contestată, la rândul 3 "Obligații privind plățile anticipate" este înscrisă suma de ... lei întrucât pentru anul 2012, Casa Județeană de Sănătate Hunedoara a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate cu titlu de obligații privind plățile anticipate pentru anul 2012, în sumă de ... lei (... lei/trimestru).

Astfel că din total contribuție datorată de ... lei, determinată conform celor prezentate mai-sus, s-a scăzut suma de ... lei, rămânând o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală pe anul 2012 stabilită în plus, în sumă de ... lei.

Având în vedere cele prezentate, în mod corect și legal, a fost stabilită în plus în sarcina domnului X suma totală de ... lei, cu titlu de contribuție CASS către FNUASS, motivațiile și argumentele contribuabilului nefiind de natura a schimba conținutul Deciziei de impunere contestată.

**Referitor la susținerea petentului** că nu a fost luate în calcul toate sumele plătite de cabinet de avocat, prin avocat X, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât învedereăm din nou petentului că **la regularizarea anuală, stabilirea diferenței de asigurări de sănătate în plus sau în minus**, se face **în funcție de obligațiile de plată reprezentând plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin titluri de creanță emise care reprezintă actele prin care se stabilesc și se individualizează creanțele fiscale și nu de plățile efectuate de contribuabil.**

Mai mult, învedereăm petentului că prin cele 5 chitanțe menționate, cu referire la achitarea sumei de **... lei** în cursul anului 2013, astfel:

- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei,
- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei,

s-au efectuat **plăți anticipate cu titlu de contribuții asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013** în sumă de **... lei**, scadente la 25.03.2013 (... lei + ... lei = ... lei), la 25.06.2013 (... lei), la 25.09.2013 (... lei) și la 25.12.2013 (... lei), sume achitate din totalul plăților anticipate cu titlu de contribuții asigurări sociale de sănătate pentru 2013 de ... lei (... lei/trimestru), plăți anticipate așa cum au fost stabilite în baza **Deciziei de impunere nr. .../...2013**, comunicată petentului la data de 25.06.2013, **plățile anticipate cu titlu de contribuții asigurări sociale de sănătate** de care se va ține seama la emiterea deciziei de regularizare a CASS pe anul 2013, aceste plăți anticipate stabilite și achitate de petent nefiind aferente CASS pe anul 2012.

De asemenea, referitor la achitarea sumei de **... lei** în cursul anului 2013, prin:

- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei;
- Chitanța nr. ... din ...2013, pentru suma de ... lei,

s-au efectuat **plăți anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente pentru anul 2013** în sumă de **... lei**, scadente la 25.09.2013 (... lei) și la 25.12.2013 (... lei), sume achitate din totalul plăților anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente pentru anul 2013 în sumă totală de ... lei, plăți anticipate așa cum au fost stabilite tot în baza **Deciziei de impunere nr. .../...2013**, comunicată petentului la data de 25.06.2013, plăți anticipate de care s-a ținut seama la emiterea Deciziei de impunere anuală nr. .../...2013 prin care s-a stabilit și s-a regularizat impozitul anual pe venit pentru anul 2013.

**În concluzie**, așa cum am arătat și mai sus, conform evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedurii de închidere și deschidere a evidenței fiscale, în evidența analitică pe plătitori se regăsesc **atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziilor de impunere anuale**. Pe baza acestei evidențe se stabilesc ulterior, față de **plățile efectuate cu titlu de CASS, sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus de către petent**.

**În consecință**, deși prin contestație petentul indică motive ale stării de fapt, aceasta nu este suficient pentru a permite DGRFP Timișoara antamarea fondului cauzei, întrucât nu se prezintă nicio normă legală pentru care înțelege să conteste Decizia pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, așa cum s-a reținut și mai sus, motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină un capăt de cerere, **adică situația de fapt trebuie calificată juridic**, reținându-se astfel că petenta nu a invocat niciun temei legal.

Din cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 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:(...)

**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 de petentul X împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr..../...2017, emisă de către Serviciul Fiscal Municipal ....

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## D E C I D E :

**1. Respingerea ca nemotivată a contestației** formulată de dl. **X** din ... împotriva **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., privind suma de ... lei reprezentând **diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.**

**2. Constatarea nulității Adresei nr. .../...2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ....**

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.

Prezenta decizie se comunică la:

- Dl. X din ...;
- Serviciul Fiscal Municipal ...,  
cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

**Director General**