



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335

D E C I Z I A nr. 3189 din 2018
privind soluționarea contestației formulate 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 A.J.F.P ... – Biroul RCDFPF, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de dl. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura A.J.F.P ... 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 ..., cu privire la suma totală de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

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

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit Listei nr. .../...2017 de solicitări duplicate pentru documente imprimabile la UIR - confirmări/retururi și a confirmării de primire, anexate în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petent a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P ... sub nr. .../...2017.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de dl. X din

I. Prin contestația 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 ..., dl. X din ..., susține următoarele:

Petentul contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. ... din ...2017, în sensul că obligațiile de plată a CASS au fost plătite integral, prin stopaj la sursă, din salariul lunar.

Veniturile suplimentare au fost incorect stabilite motiv pentru care petentul solicită comunicarea documentelor în baza cărora au fost efectuate calculele contribuției datorate, precum și baza legală aferentă acestor calcule.

De asemenea, petentul solicită comunicarea bazei legale și a modului în care a fost stabilită baza de calcul lunară pentru plata CASS, pe anul 2012, la suma de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de A.J.F.P ..., organele fiscale din cadrul A.J.F.P ..., în temeiul art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art.296²⁸ 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 diferență 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:

Dl. X, are domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la registratura A.J.F.P ... sub nr. .../...2017 și 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 ..., cu privire la suma totală 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 contribuție de asigurări sociale de sănătate, petentul 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 nedeținerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

Referitor la susținerile petentului din cuprinsul contestației:

În fapt, potrivit **formulelor 205** „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile / pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, depuse de:

- C..., la A.J.F.P ... înregistrată sub nr. .../...2013, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

- T... SRL la A.J.F.P ..., înregistrată sub nr. .../...2013, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

- E... la A.J.F.P ..., înregistrată sub nr. .../...2013, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

- AGENȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU PLĂȚI și INSPECȚIE SOCIALĂ ... la A.J.F.P ..., înregistrată sub nr. .../...2013, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

- C... SRL la A.J.F.P ..., înregistrată sub nr. .../...2016, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

- E... J... SRL la A.J.F.P ..., înregistrată sub nr. .../...2017, dl. X, în anul 2012, la categoria venituri din contracte/convenții civile, a obținut un venit net în sumă de ... lei;

Conform informațiilor deținute din baza de date privind declarațiile **formular D 112** depuse de angajatori, au fost reținute contribuții de asigurări sociale de sănătate cu titlu de plăți anticipate în sumă totală de ..., astfel:

an raportare	luna raportare	denumire plătitor	venit bază calcul CASS	CASS
2012	09	T... SRL
2012	11	C...
2012	12	Agencia Județeană pentru Plăți și Inspectie Socială

Total CASS ...

În baza venitului net rezultat din declarațiile depuse de angajatori, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice

... 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: ...;
- 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.

Prin contestația formulată, petentul contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. ... din ...2017, în sensul că obligațiile de plată a CASS au fost plătite integral, prin stopaj la sursă, din salariul lunar, solicitând comunicarea documentelor în baza cărora au fost efectuate calculele contribuției datorate și a fost stabilită baza de calcul lunară pentru plata CASS, pe anul 2012, la suma de ... lei, precum și baza legală aferentă acestor calcule.

În drept, conform prevederilor *Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1913/06.12.2012 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, la anexa nr. 2, Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 4, după cum urmează:

„ANEXA 4

INSTRUCȚIUNI

*privind completarea și depunerea formularului 205
"Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și
câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit",
cod 14.13.01.13/I*

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală. (...)

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere;
- e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare;
- f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobânzi;
- k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- q) venituri din arendare;
- r) venituri din alte surse.

Căsuța "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor / convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite."

Conform celor mai sus citate, angajatorii (contracte/convenții civile au declarat pentru dl. X, venituri nete plătite în anul 2012 în sumă de ... lei, pentru care au reținut și virat la bugetul asigurărilor sociale de stat suma de ... reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate. Așa cum am arătat și mai sus Declarațiile formular 205 au fost depuse de angajatori la AJFP

În speță, sunt incidente prevederile art.296¹⁸, art. 296²¹, 296²² și 296²⁵ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

„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:

- 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;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);**

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a)-c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d), art. 296²² (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. 296²¹ 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. 296²² 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.296²¹ 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. 296²¹ 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.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), 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, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

„**ART. 296²⁵** Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală;”

coroborate cu Ordinul ANAF nr. 2130/08.08.2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal.

De asemenea, potrivit prevederilor art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii, inclusiv cele de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, potrivit prevederilor din Ordonanță, competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice 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.

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări**

sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală .

În acest sens, au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal.

Cităm din Anexa la OANAF 2036/2017 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice pentru veniturile obținute în anul 2015, cap.I „Dispoziții generale”:

„1. Regularizarea obligației de plată a CASS se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Organul fiscal central competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are domiciliul fiscal, potrivit art.31 alin.(1) lit.a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.”

Aceleași precizări referitoare la competența în privința regularizării obligației de plată a CASS se regăsesc în toate Ordinele ANAF emise în acest scop și care vizează perioada 2012-2016.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art. 215, art. 256 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

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

„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.*

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(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 depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

„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 bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra: [...]

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

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]"

Totodată art. 8 alin. (5) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293 din 21 decembrie 2011 prevede:

„Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

a) 5,2% pentru cota datorată de angajatori, prevăzută la art. 258 din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare;

b) 10,7% pentru cota datorată de persoanele prevăzute la art. 259 alin.

(6) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare;

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul persoanelor care realizează venituri **persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit**, în speță venituri din activitatea de agent de asigurări, se datorează obligații de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează suma datorată cu sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală.**

În acest sens, au fost emise OPANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012, fiind aplicabil OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal, prin care referitor la competența în privința regularizării obligației de plată a CASS se precizează că regularizarea obligației de plată a CASS se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate. Organul fiscal central competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială

persoana fizică are domiciliul fiscal, potrivit art.31 alin.(1) lit.a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit prevederilor art.93 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se arată:

„ART.93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației, se reține:

Veniturile în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) din Codul fiscal, respectiv venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, **după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit, iar baza de calcul al contribuțiilor sociale este valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii.**

Ca urmare, stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate s-a realizat prin decizia de impunere anuală, pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venit “Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, formular 205, însumându-se pentru toate sursele, baza de calcul al impozitului declarată de plătitorul de venit.

Așadar, **creanța fiscală reprezentând CASS aferentă anului 2012** datorată bugetului general consolidat de dl. X pentru veniturile aferente anului 2012 obținute de acesta din activitatea desfășurată în baza unor contracte/convenții civile, este stabilită prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de AJFP

Referitor la modul de stabilire a bazei de calcul lunare 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 plătitorul de venit, însă prin aplicarea dispozițiilor 296²² și art. 296²⁵ 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):

- pentru stabilirea bazei lunare de calcul: ... lei: 12 luni = ... lei/lună;
- determinarea CASS lunară: ... lei/lună x 5,5% = ... lei/lună (131,725 lei);
- CASS datorată pentru anul 2012: ... lei/lună x 12 luni = ... lei
- CASS reținută și virată la bugetul asig. sociale de stat pentru anul 2012: ...;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: ... lei (... lei – ...).

În decizia de impunere formular 630 contestată, la rândul 3 "Obligații privind plățile anticipate" este înscrisă suma de ... reprezentând plăți cu titlu de CASS efectuate de Societatea de Asigurări Astra SA pentru dl. X, aferente anului 2012.

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

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

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 Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 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, se

DECIDE:

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 A.J.F.P ..., cu privire la suma totală de ... **lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

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

Prezenta decizie se comunică la:

- Dl. X din ...;
- A.J.F.P ... – Biroul RCDFPF, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Director General

...