



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia 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 499 332

## DECIZIE nr.3750/27.06.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr.../PF/12.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../29.12.2017 și reînregistrată sub nr.TMR-DGR .../16.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Orăștie cu adresa nr. .../PF/14.12.2017, asupra contestației formulată de **dl. X**, cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP ....., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017 în sumă de ... lei, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, din care petentul contestă suma de ... lei.

Prin contestația înregistrată la A.J.F.P.Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr. .../PF/12.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../29.12.2017, petentul contestă parțial Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017, referitor la baza de impozitare (total bază de calcul) de ... lei și CASS în sumă de ... lei, solicitând exonerarea de la plata acesteia.Ulterior dl.X înregistrează la A.J.F.P.Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr.../PF/14.12.2017, o completare la contestația inițială, prin care înțelege să își majoreze pretențiile, astfel că baza de impozitare (total bază de calcul) contestată devine ... lei și CASS contestată este ... lei.

Atât contestația inițială, cât și completarea la aceasta prin care se majorază pretențiile petentului, au constituit parte a dosarului contestației înaintat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara–Serviciul de soluționare contestații de către Serviciul Fiscal

Municipal Orăștie, cu adresa nr.../PF/14.12.2017 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../29.12.2017.

În considerarea dispozițiilor exprese ale pct.3.2 și 3.4 din O.P.A.N.A.F nr.3741/2015 referitoare la restituirea dosarului contestației organului emitent al actului atacat, în situația în care acesta nu cuprinde toate documentele prevăzute de lege, cu adresa nr.../17.01.2018 Serviciul de soluționare a contestațiilor restituie Serviciului Fiscal Municipal Orăștie, spre completare și corectă întocmire, dosarul contestației formulată de dl.X.

Cu adresa nr.../09.02.2018 Serviciul Fiscal Municipal Orăștie retrimite D.G.R.F.P Timișoara–Serviciul de soluționare contestații, dosarul contestației formulată de dl.X, fiind reînregistrat sub nr. TMR-DGR .../16.02.2018.

Atât contestația inițială, cât și completarea referitoare la majorarea pretențiilor petentului, au fost depuse în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, 02.11.2017, potrivit semnăturii de pe confirmarea de primire atașată în copie la dosarul 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 următoarele:

Serviciul Fiscal Municipal Orăștie a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017 prin care i s-a stabilit ca obligație de plată suma de ... lei fără a ține cont de faptul că la data de 13.08.2012 a achitat la Trezorerie suma de ... lei, situație în care rezultă că i-a fost stabilită o obligație în plus cu această sumă.

Potentul invocă dispozițiile art.V din OUG 125/27.12.2011 prin care, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice , potrivit titlului IX din Codul fiscal, revine ANAF, începând cu 01.07.2012, astfel că pentru perioada anterioară acestei date Serviciul Fiscal Municipal Orăștie nu avea competența legală nici de administrare și nici de stabilire a CASS în sumă de ... lei (... lei/lună x 6 luni). În acest sens, petentul subliniază că din documentul anexat deciziei de impunere contestată nu rezultă că organul fiscal ar fi preluat la 30.06.2012 de la Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara vreo creanță reprezentând CASS neachitată.

Prin completarea la contestație înregistrată la SFM Orăștie sub nr.../PF/14.12.2017, dl.X își majorează pretențiile enunțate în contestația inițială, astfel că baza de impozitare (total bază de calcul) contestată devine ... lei și CASS contestată este ... lei, susținând că această sumă

stabilită de plată s-a determinat cu încălcarea prevederilor OUG 125/27.12.2011 referitoare la instituirea, prin actul normativ, a unui plafon maxim reprezentând echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, care a fost de... lei, asupra căruia poate fi calculată CASS. Astfel, baza lunară de calcul ar fi trebuit să fie ... lei (... x 5) și nu ... lei așa cum rezultă din Anexa la decizia de impunere contestată .

În temeiul dispozițiilor art.276 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, dl X solicită susținerea orală a contestației.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, 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 X are domiciliul în ... jud.Hunedoara, CNP 1....

**În fapt**, pentru veniturile nete în sumă de ... lei, obținute de domnul X în anul 2012 din activități independente (activități de contabilitate și audit financiar și practician în insolvență), organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, 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, potrivit dispozițiilor art.V din OUG 125/27.12.2011, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice revine ANAF, începând cu 01.07.2012, astfel că pentru perioada anterioară acestei date Serviciul Fiscal Municipal Orăștie nu avea competența legală nici de administrare și nici de stabilire a CASS .De asemenea, petentul susține că suma de ... lei contestată s-a determinat cu încălcarea prevederilor OUG 125/27.12.2011 referitoare la instituirea, prin actul normativ, a unui plafon maxim reprezentând echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, care a fost de... lei, asupra căruia poate fi calculată CASS. Astfel, baza lunară de calcul ar fi trebuit să fie ... lei (... x 5) și nu ... lei așa cum rezultă din Anexa la decizia de impunere contestată .

În Minuta încheiată la data de 09.05.2018 cu ocazia susținerii orale, de către dl.X, a contestației formulate, acesta reiterează motivele

prezentate în contestație, arătând că suma de ... lei achitată la Trezorerie și reprezentând CASS, nu a fost avută în vedere în sensul deducerii acesteia din obligația totală stabilită și că nu există niciun act administrativ în baza căruia să fie emisă decizia de impunere contestată, organele fiscale teritoriale stabilind CASS ca și obligație de plată pentru o perioadă în care nu aveau competență în administrarea acestui tip de obligație bugetară.

De asemenea petentul subliniază faptul că dacă ar fi avut obligații de plată neachitate către Casa de Sănătate a jud.Hunedoara, acestea ar fi fost transmise către AJFP Hunedoara cu titlu de debite neîncasate.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 296<sup>21</sup>, 296<sup>22</sup> și 296<sup>25</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la nivelul anului 2012:

“ **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;*

.....  
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).**

**(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.**

(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;”

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 [...].”**

Potrivit prevederilor art.296<sup>25</sup> 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 IX<sup>2</sup> Cod fiscal, din care cităm:

*„Art.1 - Se aprobă Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap.II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin. .*

*Art.2 - Prevederile prezentului ordin se aplică pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate în anul 2012.*

*Art.3 - Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012.*

*Anexa*

*Procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal*

**I. Dispoziții generale**

*1. Regularizarea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.*

**II. Procedura de stabilire a bazei de calcul al contribuției de asigurări persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap. II al Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, se realizează potrivit prevederilor art.296<sup>25</sup>, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.**

**A. Stabilirea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală**

*1. Procedura se aplică persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, și anume:*

- a) venituri comerciale;*
- b) venituri din profesii libere;*

*[...]*

2. Pentru veniturile impuse în sistem real baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină astfel:

2.1 Se stabilește **venitul anual bază de calcul, pentru fiecare sursă de venit pe baza informațiilor declarate** în următoarele formulare:

a) formularul 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", astfel:

Venit anual bază de calcul = venit brut (rd.1) - cheltuieli deductibile(rd.2) - contribuții sociale obligatorii, potrivit legii (rd.2.1);  
[...]

2.2. La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art.80 din Codul fiscal;

2.3. **Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin împărțirea venitului anual bază de calcul la 12 luni, în cazul persoanelor care au desfășurat activitate pe parcursul întregului an fiscal de referință, ...**

.....  
5. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri din activități independente, din mai multe surse, se stabilește prin însumarea, după caz, a bazelor lunare de calcul stabilite potrivit pct.2 - 4.

**IV. Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate și regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate**

1. **Contribuția de asigurări sociale de sănătate lunară se stabilește prin aplicarea cotei individuale de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin.(3) lit. b<sup>1</sup>) din Codul fiscal, asupra bazei lunare stabilită pentru fiecare categorie de venit prevăzută la Cap.II din prezenta procedură.**

2. Pentru stabilirea obligației anuale de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se însumează obligațiile lunare stabilite de organul fiscal pentru fiecare categorie de venit.

3. **Plățile anticipate reprezintă suma obligațiilor lunare privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilite fie prin Decizia de irnpunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate (formular 620), fie sumele datorate de contribuabili conform evidenței fiscale, astfel cum au fost preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, sau, după caz, contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit,declarată în formularul 112. .**

4. Contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>27</sup> din Codul fiscal ... se stabilește prin aplicarea cotei individuale de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>18</sup> alin.(3) lit. b<sup>1</sup>) din

*Codul fiscal, asupra venitului bază de calcul din toate sursele prevăzute la art. 296<sup>27</sup> din Codul fiscal ...”.*

Precizăm că OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> Cod fiscal a fost emis pentru aplicarea în concret a dispozițiilor cap.II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> Cod fiscal, având astfel caracterul unui act administrativ cu caracter individual care creează, modifică ori desființează drepturi ori obligații în beneficiul ori sarcina uneia sau mai multor persoane determinate.

În doctrină este unanim acceptat că actele administrative cu caracter normativ sunt adoptate/ emise în scopul organizării executării legii/ dispozițiilor legale, în timp ce **actele administrative cu caracter individual se emit totdeauna exclusiv pentru punerea în aplicare, pentru aplicarea în concret a legii/ dispozițiilor legale**, în cazul de față a dispozițiilor cap.II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> Cod fiscal, așa după cum se precizează și în Decizia nr.9518/2013 a Înaltei Curți de Casație și Justiție-Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Așadar, procedura de regularizare a CASS aferentă veniturilor obținute de contribuabili pe anul 2012 se referă la diferențe de contribuții pentru care Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara nu mai avea competența să le stabilească, întrucât pentru semestrul I 2012 această instituție a determinat plăți anticipate cu titlu de CASS, transmise organelor fiscale odată cu preluarea, de la 01.07.2012 de către acestea, a competenței de administrare a CASS.

Din documentele existente la dosarul cauzei se desprind următoarele aspecte:

- conform prevederilor OPANAF nr.52/20.01.2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la modelul și conținutul formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, dl.X depune la organul fiscal teritorial formularele 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" pentru veniturile obținute în anul 2012 din activitatea de practician în insolvență și din activitatea de expertiză contabilă, audit financiar și evaluări, înregistrate sub nr..../15.05.2013 și respectiv .../.../15.05.2013, prin care declară un venit net în cuantum total de ... lei;

- din documentul „Situția analitică debite-plăți-solduri” pe anul 2012, la indicativul 111 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”, rezultă că în sarcina petentului au fost stabilite obligații fiscale pentru trim.I 2012 și trim.II 2012 în sumă totală de ... lei, cu titlu de plăți anticipate CASS, obligații stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara conform competențelor de administrare a acestui tip de obligație bugetară până la data de 30.06.2012;



- conform temeiurilor de drept citate anterior, organul fiscal teritorial a procedat la regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 ,după cum urmează:

- pentru stabilirea bazei lunare de calcul: ... lei : 12 luni = ... lei/lună;
- determinarea CASS lunară : ... lei/lună x 5,5% = ... lei/lună;
- CASS datorată pentru anul 2012: ... lei/lună x 12 luni = ... lei

În decizia de impunere formular 630 contestată, la rândul 3 "Obligații privind plățile anticipate" este înscrisă suma de 0 lei, deși în sarcina petentului au fost stabilite plăți anticipate pentru anul 2012 în sumă de ... lei de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara.

Astfel, în considerarea dispozițiilor pct.11.4 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

*„...organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, etc.”*, cu adresa nr..../04.06.2018 organul de soluționare a contestațiilor a solicitat Serviciului Fiscal Municipal Orăștie clarificarea stării de fapt referitoare la omiterea înscrierii în Decizia de impunere .../ 24.10.2017 contestată a sumei de ... lei reprezentând plăți anticipate pentru trim.I și trim.II 2012 stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara, precum și emiterea unui punct de vedere asupra adresei depusă de petent la DGRFP Timișoara sub nr..../24.05.2018, emisă de CJAS Hunedoara sub nr.R .../30.08.2012 din care rezultă că dl.X nu figurează cu datorii de natura CASS către Casa de Sănătate a jud.Hunedoara.

Prin completarea la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, înregistrată la SFM Orăștie sub nr..../21.06.2018 , Serviciul Fiscal Municipal Orăștie confirmă omisiunea din Decizia de impunere .../ 24.10.2017 referitoare la scăderea plăților anticipate în sumă de ... lei din total contribuție datorată de ... lei, dar nu face nicio referire și nu emite niciun punct de vedere în ceea ce privește solicitarea organului de soluționare a contestațiilor privind adresa depusă de petent la DGRFP Timișoara sub nr..../24.05.2018, emisă de CJAS Hunedoara, referitor la faptul că dl.X nu figurează cu datorii de natura CASS către Casa de Sănătate a jud.Hunedoara.

Referitor la plățile cu titlu de CASS efectuate de dl.X, precizăm că, potrivit prevederilor O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabile anului 2012 , nașterea obligației fiscale și stingerea ei prin plată sunt două momente diferite, reglementate la art.23 și 24:

*“ Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

*Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”*

Conținutul acestor articole a fost preluat și în Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind schimbată numerotarea și devenind art.21 și respectiv 22.

Astfel, prin achitarea sumei de ... lei în data de 13.08.2012 cu care petentul solicită diminuarea creanței stabilită prin Decizia de impunere .../ 24.10.2017 , s-a realizat în fapt stingerea obligației de plată cu titlu de plăți anticipate pentru trim.I și trim.II 2012 stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara, cu scadență la 15.03.2012 și 15.06.2012, precum și a altor obligații principale și corelative cu titlu de CASS aferente unor perioade anterioare stabilite de această instituție.

În ceea ce privește susținerea din contestație potrivit căreia baza de calcul a CASS nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, precizăm că această limitare de bază impozabilă se referă la contribuția de asigurări sociale, respectiv CAS, și nu la CASS, iar textul face obiectul art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Codul fiscal:

“ ART. 296<sup>22</sup> Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al **contribuției de asigurări sociale** pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și **nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig**; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

iar la alin.(2) se precizează:

„ (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.”

Așadar, baza impozabilă în ceea ce privește CAS are o limită superioară care nu poate fi depășită, iar baza impozabilă în ceea ce privește CASS are o limită minimă sub care nu se datorează contribuție.

Având în vedere considerentele prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate pronunța asupra legalității și corectitudinii stabilirii diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei, conform celor arătate în cele ce preced, astfel că , în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

*“ART. 30*

*Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

*(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului”,*

coroborat cu prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căror:

*“ART. 279 Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat...”*

se va desființa Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017 în emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, urmând ca organul fiscal competent să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației, referitoare la modul de stabilire și cuantumul CASS.

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.Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../ 24.10.2017 în emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, cu privire la suma contestată de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 rezultate din regularizarea anuală, urmând ca organul fiscal competent să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației, referitoare la modul de stabilire și cuantumul CASS.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X, cu domiciliul ..., jud.Hunedoara;

- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, 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