



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIE 2284/2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr. .../02.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Orăștie cu adresa nr. .../08.11.2017, asupra contestației formulată de **dl.X**, cu domiciliul în ..., jud.Hunedoara, CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../22.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr. .../02.11.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../17.11.2017, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

I. Prin contestația formulată, petentul susține că a achitat contribuția la sănătate pe întreg anul 2012, atașând chitanța seria ...nr..../10.07.2013 emisă de Trezoreria municipiului Orăștie pentru suma de ... lei.

De asemenea, susține că s-a prezentat la sediul SFM Orăștie în data de 31.10.2017 și la acea dată nu figurează cu datorii, considerând chiar că a făcut plăți în plus.PFA-ul este radiat din 15.10.2013.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../22.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice a jud.Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, în temeiul art.296[^]22, art.296[^]25, art.296[^]27 și

art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit ca obligație de plată în sarcina **dl.X**, suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012, aferentă unei baze de impunere de ...lei.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Domnul **X** are domiciliul în ..., jud.Hunedoara, CNP

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

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

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

*c) **motivele de fapt și de drept;**”*,

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

“ART. 276 Soluționarea contestației

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

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de prevederile art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei:

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

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă:

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de

probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”,

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

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

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

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

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

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

Referitor la susținerile petentului din contestație:

În fapt, pentru veniturile nete în sumă de ...lei, obținute de domnul X în anul 2012 din activități independente, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara- Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ 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 a achitat contribuția la sănătate pe întreg anul 2012, atașând chitanța seria ...nr.../10.07.2013 emisă de Trezoreria municipiului Orăștie pentru suma de ... lei, considerând chiar că a făcut plăți în plus.

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

“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;

.....

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.**

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²¹ 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. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) ...

ART. 296²⁵ 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. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² 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.

(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.

Ținând seama de toate aceste temeuri de drept, regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 s-a efectuat 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 ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS aferente trim.I și II 2012, cuprinse în “Decizia de impunere nr..../21.08.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației de către contribuabilul persoană fizică “ emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara.

Astfel că din total contribuție datorată de ... lei, determinată conform celor prezentate mai-sus, s-a scăzut suma de ... lei reprezentând plăți anticipate , rămânând o diferență de plată în plus (către bugetul asigurărilor sociale de

stat) în sumă de ... lei, care se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../22.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petentul nu aduce argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că pentru acest capăt de cerere contestația urmează a se respinge ca nemotivată în baza prevederilor art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

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

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

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

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

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

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, se va respinge ca nemotivată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../22.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ...lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

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

DECIDE

1. Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de **dl.X** împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../22.10.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 privind suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pe anul 2012.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- **dl.X**, cu domiciliul în ..., 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,