

## **D E C I Z I E nr.**

privind soluționarea contestației formulată de d-nul TD înregistrată la DGRFP  
Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../.....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara cu adresa nr. HDG DEC ...../.....2017, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../.....2017, asupra contestației formulate de

d-nul T.D,  
CNP: .....  
cu domiciliul în Deva, .....

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr. HDG\_REG ...../.....2017, respectiv nr. HDG\_DEC ...../.....2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../.....2017.

Petentul ..... titular al Cabinetului de Avocat T.D formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. .... din .....2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, prin care s-a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xxxxxx lei**.

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

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul, solicita admiterea contestației și anularea deciziei de impunere nr...../13.10.2017 considerând că această diferență a fost greșit stabilită în sarcina sa, deoarece în realitate a achitat toată contribuția pentru asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012.

În motivarea contestației petentul arată ca, în cursul lunii mai 2015, a fost supus unei inspecții fiscale, atât în ceea ce privește impozitul pe venit, cât și în ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în urma căreia s-a stabilit pentru perioada 20.01.2012 – 31.12.2013, funcție de veniturile efectiv realizate o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate în suma de xxxxx lei prin Decizia de impunere nr...../14.05.2015.

În aceste condiții petentul susține că, nu înțelege cum s-a mai putut reveni în luna octombrie 2017 și stabili printr-o nouă decizie că mai datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în suma de xxxx lei.

Anexează la dosarul cauzei, în copie certificată:

- Decizia de impunere nr...../13.10.2017 cu dovada comunicării
- Raportul de inspecție fiscală nr.... /14.05.2015 emis de AJFP Hunedoara
- Decizia de impunere nr...../14.05.2015 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală
- Extrase bancare

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .... din 13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă aceasta se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care dl T.D nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale.***

În fapt, în contestația formulată pentru suma de xxxxxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petentul nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„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;*

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

*„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;”*

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petentul trebuie să precizeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, 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, care stipulează: *„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de 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 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:

„ART. 73

***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”.*

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 contestatarului. Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac.

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, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, 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. 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 judecării.

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

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

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

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

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa indicării în contestație a motivelor de fapt și 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, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

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”*.

Deși petentul a contestat suma totală înscrisă în actul atacat, nu aduce argumente, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale în ceea ce privește suma de xxxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. .... din .....2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în ceea ce privește suma de xxxxxxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei, contestația se va respinge ca nemotivată în baza prevederilor art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerile petentului din contestația formulată, învederăm că acestea nu pot fi luate în considerare favorabilă a cauzei din următoarele motive:

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .... din ..... 2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxx lei.

Potrivit prevederilor art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>24</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul 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:  
(....)

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

**ART.296<sup>21</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>25</sup> Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

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

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

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

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

(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 IX<sup>2</sup> din Codul fiscal.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

*“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.”*

*“Art. 110<sup>1</sup> Evidența creanțelor fiscale*

*(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.”*

- art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

*“Art. 215 (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. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“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.*

*(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).*

(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 IX2 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:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.”

Având în vedere prevederile legale anterior invocate rezultă că:

**1.** Titlul de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală reprezentând CASS este reprezentat de:

- pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012 - declarațiile depuse de contribuabil privind plățile anticipate cu titlu de CASS, conform dispozițiilor art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății sau după caz, deciziile privind impunerea din oficiu emise de Casa Județeană de asigurări de Sănătate Hunedoara, iar

- începând cu data de 01.07.2012, deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS emise de organul fiscal.

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

**3.** 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 necuprinzând rubrica privind plățile anticipate efectuate de contribuabil, ci rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. .... din 13.10.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Hunedoara a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în suma de xxxxx lei.

Potrivit legislației în materie, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat.

În cursul anului 2012 nu s-au emis decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS deoarece, potrivit prevederilor art. V din OUG 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, anterior citate, doar 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 IX<sup>2</sup> 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.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.

Astfel, în conformitate cu 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 considerarea dispozițiilor legale analizate, regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 s-a efectuat după cum urmează:

- **pentru stabilirea bazei lunare de calcul** s-au avut în vedere informațiile cuprinse în declarația 200/2012, înregistrată sub nr. ..../23.05.2013, prin care petentul declară pentru activități juridice:

- venit brut = xxxxxx lei
- cheltuieli deductibile = xxxxx lei (din care nu s-au evidențiat contribuții sociale obligatorii în suma de xxxxx lei)
- venit net anual = xxxxx lei,
- baza lunară de calcul: xxxxx lei : 12 luni = xxx lei
- CASS datorată/lună: xxxxx lei x 5,5% = xxxx lei
- CASS datorată pentru 2012: xxxxlei x 12 luni = xxxxx lei

- **pentru stabilirea bazei lunare de calcul a CASS**, pentru veniturile impuse în sistem real, s-au utilizat informațiile cuprinse în declarația 200/2012, aplicându-se formula de calcul prevăzută la lit.A pct. 2.1 din Ordinul 2130/2013:

“ *Venit anual baza de calcul = venit brut(rd.1) – [cheltuieli deductibile(rd.2) – contribuții sociale obligatorii, potrivit legii (rd.2.1)]*”, adică xxxx lei – [xxxx lei - 0 lei] = xxxx lei; în formula de calcul nu s-a ținut cont de contribuțiile sociale obligatorii, potrivit legii, deoarece pentru acest contribuabilul nu au fost stabilite și achitate în anul 2012 astfel de contribuții.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal de administrare a arătat că, în ceea ce privește suma de xxxxx lei evidențiată de petent în declarația D 200 la punctul 2.1 „ *contribuții sociale obligatorii, potrivit legii*” aceasta nu a fost luată în considerare la stabilirea diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012 deoarece nu reprezintă CASS achitata în anul 2012.

- la punctul II din Decizia de impunere atacată, formular 630, la rândul 3 “Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă cifra xxx lei ; organul emitent al deciziei de impunere a procedat la verificarea evidenței creanțelor fiscale existentă la nivelul autorității fiscale pentru contribuabilul T.D, constatându-se că, în legătură cu obligațiile privind plățile anticipate efectuate de contribuabilul T.D, contribuția de asigurări sociale de sănătate anticipată este de xxx lei, repartizată pe patru trimestre, astfel:

- xxx lei – aferent trim. I 2012, cu termen de plată 15.03.2012
- xxx lei – aferent trim. II 2012, cu termen de plată 15.06.2012
- xxx lei – aferent trim. III 2012, cu termen de plată 15.09.2012
- xxx lei – aferent trim. IV 2012, cu termen de plată 21.12.2012

- în ceea ce privește plata aferentă contribuției de asigurări sociale de sănătate anticipată pentru trim. I -IV 2012 ( xxx lei), organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale a arătat că aceste plăți în suma de xxx lei, pentru anul 2012 au fost stabilite și achitate în anul 2013.

În consecință, în condițiile în care petentul a achitat suma de xxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate anticipată, în anul 2013, organul fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentului, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora, a stabilit în mod corect și legal în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxx lei prin decizia de impunere contestată.

Susținerea petentului cu privire la faptul că a fost supus unei inspecții fiscale, atât în ceea ce privește impozitul pe venit, cât și în ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în urma căreia s-a stabilit, pentru perioada 20.01.2012 – 31.12.2013, funcție de veniturile efectiv realizate o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate în suma de 1.797 lei prin Decizia de impunere nr.xx/14.05.2015, suma achitată conform extraselor de cont depuse în motivarea contestației, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei din următoarele motive:

- organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale la petentul TD - Cabinet de avocat, în vederea verificării modului de evidențiere, calcul și declarare a venitului realizat de către acesta din activități independente și al stabilirii impozitului pe venit și a contribuției individuale la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate la bugetul general consolidat, pentru perioada 20.01.2012 – 31.12.2013;

- în urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat înregistrarea eronată pe cheltuieli deductibile aferente anului 2012 a sumei de xxxx lei reprezentând bunuri pentru uzul personal sau al familiei, motiv pentru care s-a procedat la stabilirea cheltuielilor deductibile aferente anului 2012, rezultate în urma inspecției fiscale în suma de xxxx lei față de suma înregistrată de petent în Registrul Jurnal de încasări și Plăți și declarată în Declarația D200 pe anul 2012, în suma de xxxxx lei cu consecința stabilirii unei **diferențe suplimentare de venit net impozabil în suma de xxxx lei** pentru care s-a calculat **impozit pe venit suplimentar în suma de xxx lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în suma de xxx lei**

- prin urmare, așa cum reiese din Anexa nr.2 la raportul de inspecție fiscală depus de petent în motivarea contestației sale, organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în sumă de xxx lei la venitul suplimentar rezultat în urma controlului în suma de xxxx și nu la venitul net declarat în declarația D200 pe anul 2012, în suma de xxxxx lei.

Pe cale de consecință, susținerea petentului referitoare la faptul că a fost supus unei inspecții fiscale în urma căreia i s-a stabilit în sarcina o contribuție de asigurări sociale de sănătate neexistând, în opinia sa, posibilitatea revenirii asupra acesteia, nu este întemeiată, având în vedere că, așa cum s-a arătat în cele ce preced, această diferență a fost stabilită la venitul suplimentar rezultat în urma

controlului și nu la venitul net declarat în declarația D200 pe anul 2012, în suma de xxxxx lei, pentru care, potrivit prevederilor art.296<sup>25</sup> din Codul fiscal, se stabilesc obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate de către organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, cum de altfel a și fost efectuată, în mod corect, prin decizia de impunere contestată.

Confuzia în care se află petentul TD este confirmată și de faptul că acesta a formulat contestația indicând datele de identificare ale Cabinetului de avocat, codul de identificare fiscală și adresa acestui cabinet, în condițiile în care obiectul contestat este reprezentat de o decizie de impunere anuală emisă pentru contribuabilul TD, pe codul numeric personal al acestuia.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 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 :**

- *respingerea ca nemotivată a contestației* formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. xxxxx din 13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- TD

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Hunedoara, cu respectarea pct. 7.6 din  
O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

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