



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499334
Fax :+0256 499332

DECIZIE nr. 3530/23.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na X, înregistrată la
DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/.....03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș cu adresa nr./.....03.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/.....03.2018, asupra contestației formulate de

d-na X,
cu domiciliul în Timișoara, B-dul, Nr..... ap....., jud.

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG_REG/14.11.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/09.03.2018.

D-na X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin care s-a stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxxx lei.

Contestația a fost semnată de petentă, 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, petenta solicită anularea totală/parțială a acestei obligații de plată, respectiv recalcularea sumelor datorate la CASS pentru următoarele motive:

Arată că, prin decizia de impunere nr.xxxxx/28.09.2017 s-a stabilit în sarcina sa suma de xxxxx lei cu titlu de diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012, la stabilirea acestei sume avându-se în vedere decizia anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice aferenta anului 2012.

Având în vedere situația analitică a plăților efectuate pentru anul fiscal 2012, respectiv plata sumei de xxxxxxx lei cu titlu de contribuții de sănătate justificată prin depunerea la dosarul cauzei a fotocopiei chitanței nr...../12.07.2012, petenta solicită anularea deciziei și recalcularea sumei datorate ținându-se cont de plățile anticipate efectuate, în condițiile în care în decizia contestată, în opinia sa, s-a reținut în mod eronat că, s-a achitat cu titlu de plată anticipată doar suma de xx lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr.din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în sarcina petentei s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă d-na X datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx lei, în condițiile în care argumentele sale nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. din 28.09.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxxxxx lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 296²¹, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2012:

“ART.296^21 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.296^21 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. 296^21 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. 296^25 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. 296^18 alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296^22 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. 296^24 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.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură 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. 110¹ 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 IX² 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

aferele 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 Timiș, 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 28.09.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx 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.

La nivelul 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 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.

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:

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..... din 07.03.2013, prin care petenta declară pentru activitatea de practician în insolvență suma brută de xxxxxxx lei și cheltuieli deductibile în sumă de xxxxxxx lei rezultând un venit net în sumă de xxxxxxx lei și din declarația 200/2012 înregistrată sub nr..... din 07.03.2013, prin care petenta declară pentru activitățile juridice suma brută de xxxxxxxx lei și cheltuieli deductibile în sumă de xxxxx lei rezultând un venit net în sumă de xxxx lei
- venit net anual = xxxxxxxx lei,
- baza lunară de calcul: xxxxxxxx lei : 12 luni = xxxxxxxx lei
- CASS datorată/lună: xxxxxxxx x 5,5% = xxxxxx lei
- CASS datorată pentru 2012: xxxxx lei x 12 luni = xxxxxxxx lei

Astfel, 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 xxxxxxxx lei – xxxxxxxxxx lei = xxxxxxxxxx lei;

- în ceea ce privește plata aferentă contribuției de asigurări sociale de sănătate, din baza de date ANAF a rezultat că petenta a efectuat plata cu chitanța Seria nr..... din 12.07.2012 în suma de xxxxxx lei, organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale arătând că această plată a stins plățile anticipate privind CASS aferente trim. I și II 2012 în sumă totală de xxxxxxxx lei, regularizarea CASS pe anul 2011 stabilită de CJAS Timiș în sumă de xxxxxx lei și accesoriile în sumă de xxx lei conform situației analitice debite plăți solduri;

- la punctul II din Decizia de impunere atacată, formular 630, la rândul 3 "Obligații privind plățile anticipate" este înscrisă cifra 54; organul emitent al deciziei de impunere a procedat la verificarea evidenței creanțelor fiscale existentă la nivelul autorității fiscale pentru contribuabilii X, constatându-se că din aplicația informatică ACSO „informații despre contribuabil predate de CNAS, CNPP la ANAF” modulul „date despre ASIGURAT” rezultă că nu au fost transmise obligații privind plățile anticipate aspect care nu corespunde cu situația analitică debite, plăți, solduri pe anul 2012 ziua 217 unde au fost preluate obligații privind plățile anticipate aferente trim. I și II 2012 în sumă totală de xxxxxx lei (xxxx lei*2 trim.) și respectiv cu situația analitică debite, plăți, solduri pe anul 2013 ziua 105 unde au fost preluate obligații privind plățile anticipate aferente trim. III și IV 2012 în sumă totală de xx lei (xx lei*2 trim.)

În consecință, pentru anul 2012, au fost generate obligații privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în suma totală de xxx lei, repartizată 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
- xx lei – aferent trim. III 2012 cu termen de plată 25.09.2012
- xx lei – aferent trim. IV 2012 cu termen de plată 21.12.2012

Prin urmare, se constată că, deși pentru trim. I și II 2012, au fost generate obligații privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în suma totală de xxx lei, aceste obligații nu au fost preluate la rândul 3 *cap II "Obligațiile privind plățile anticipate"* din cuprinsul deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012, fapt care determină modificarea diferenței de contribuții rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus de la suma de xxxx lei la suma de xxxx lei.

Pe cale de consecință, având în vedere cele mai sus prezentate coroborat cu faptul că, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./05.03.2018, AJFP Timiș - organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, în

scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora – a propus admiterea contestației pentru suma de 232 lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017, 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 aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”

se va admite contestația formulată pentru suma de xxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate în considerarea dispozițiilor art. 279 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește diferența de xxxx lei (xxxx lei – xxx lei) reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, ***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 d-na. X nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația, nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale.***

În fapt, pentru suma de xxxx lei (xxxx lei – xxx lei) reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petenta nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze.

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;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Totodată în speță sunt incidente și 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, 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”.

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 :

„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.”

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 682 lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

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 contestatarei.

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”.*

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în ceea ce privește suma de xxxx lei reprezentând contribuție 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, pentru acest capăt de cerere 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.

Solicitarea petentei de recalculare a sumei datorata ținându-se cont de plățile anticipate efectuate respectiv de plata sumei de xxxx lei din anul 2012 pentru care a depus in fotocopie la dosarul cauzei chitanța seria din din 12.07.2012, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere că, în cuprinsul deciziei de impunere nu exista **rubrica privind stingerea obligațiilor fiscale prin plățile efectuate de contribuabil in contul plăților anticipate cu titlu de CASS**, la rd. 3, cap 2 fiind cuprinse informații privind **nașterea obligațiilor fiscale “Obligațiile privind plățile anticipate”**, astfel cum au fost individualizate prin titluri de creanța (declarații si/ sau decizii de impunere)

Învederăm petentei că, potrivit situației analitice debite plăți solduri aferentă anului 2012, din plata efectuată cu chitanța seria din din 12.07.2012 s-au stins plățile anticipate privind CASS aferente trim. I și II 2012 în sumă totală de xxx lei, regularizarea CASS pe anul 2011 stabilită de CJAS Timiș în sumă de xxxx lei și accesoriile în sumă de xx lei;

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

DECIDE :

- **admiterea** contestației formulată de X pentru suma de xxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017, cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș;

- **respingerea ca nemotivată** a contestației formulată X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de xxxxxxxxx lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- X

- Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Timiș, 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 Timiș în termen
de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,