



## DECIZIA NR. 10207/25.06.2020

privind soluționarea contestației formulate de  
**dl X, jud. Botoșani**, CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Botoșani sub nr.A.F.J /X și la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul registru contribuabili, declarații fiscale persoane fizice, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X, cu privire la contestația formulată de **dl X**, CNP X, cu sediul în Municipiul Botoșani, Ale. X nr.X, sc. X, et.X, ap.X jud. Botoșani.

Contestația este formulată, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016.

Suma contestată este de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

În ceea ce privește termenul de depunere a contestației potrivit art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării sub sancțiunea decăderii.

În conformitate cu art. 41 din Decretul nr.195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României: *"Prescripțiile și termenele de decădere de orice fel nu încep să curgă, iar, dacă au început să curgă, se suspendă pe toată durata stării de urgență instituite potrivit prezentului decret, dispozițiile art. 2.532 pct. 9 teza a II-a din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil sau alte dispoziții legale contrare nefiind aplicabile."*

Potrivit art. 1351 alin. 2 din Codul Civil: *"(2) Forța majoră este orice eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil."* În conformitate cu art. 2548 din Codul Civi, forța majoră împiedică, în toate cazurile, curgerea termenului, iar dacă termenul a început să curgă, el se suspendă, iar termenul de decădere nu se socotește însă împlinit decât după 5 zile de la data când suspendarea a încetat.

Față de aceste prevederi legale, se constată că termenul de depunere a contestației este suspendat începând cu data de 16.03.2020, până la data de 20.05.2020, inclusiv (respectiv 5 zile de la data încetării stării de urgență).

Astfel, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de 24.02.2020, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, iar contestația fiind depusă prin poștă în data de 13.04.2020, data poștei, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. A.F.J/X.

Contestația este semnată de **dl X**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Dl X, jud. Botoșani**, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.A.F.J/X, formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, precizează că:

-Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate survine în urma încasării de dividende în cuantum de S lei în anul 2016. În cursul anului 2016 și începutul anului 2017 a fost achitată suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

-Potrivit prevederilor art.176 alin.(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art.155 alin. (1) lit. a)- d), g), i), l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

C.A.S.S pentru veniturile din investiții, conform art.176 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, *"se va datora începând cu data de 01.01.2017, excepția fiind strict pentru anul 2016."*

-Din interpretarea prevederilor art.176 și 178 din Codul fiscal, rezultă că dacă acționarii/asociații *"în anul 2016 au obținut venituri de natura celor menționate la art.176 alin.(7) din Codul fiscal"*, *"nu vor datora contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate în acest an, chiar dacă încasarea efectivă se va efectua în anul 2017."*

-Ținând cont de faptul că salariul minim brut pe țară garantat la nivelul anului 2016 a fost de S lei, **dl X, jud. Botoșani**, CNP X, consideră că *"baza de calcul expusă în Decizia de impunere anuală pe anul 2016 trebuie rectificată conform normelor legislative în vigoare."*

În concluzie, **dl X, jud. Botoșani**, CNP X, solicită admiterea contestației.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani** a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, prin care în temeiul prevederilor art. 152, art. 169 alin.(8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **dlui X, jud. Botoșani, CNP X**, pentru veniturile realizate din dobânzi în sumă de **S lei**, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei**, din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei**, rezultând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, prin care a stabilit în sarcina dlui X, jud. Botoșani, CNP X, pentru veniturile realizate din investiții (dividende) în sumă de S lei, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de 0 lei, rezultând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației D.205-“Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, iar argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.***

**În fapt, dl. X, jud. Botoșani, CNP X**, a obținut în anul fiscal 2016 venituri din dividende de la S.C X SRL, CUI X, în sumă de S lei.

În urma prelucrării declarației D.205-“Declarația informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” înregistrată sub nr.X, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, prin care au stabilit în sarcina contribuabilului următoarele:

-total baza de calcul:	<b>S lei;</b>
-total contribuție datorată:	<b>S lei;</b>
-obligații privind plățile anticipate	<b>S lei;</b>

-diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus:

**S lei.**

Prin contestația formulată domnul **dl. X, jud. Botoșani**, CNP X susține că nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din dividende aferente anului 2016.

Totodată, **dl X, jud. Botoșani**, CNP X, consideră că "*baza de calcul expusă în Decizia de impunere anuală pe anul 2016 trebuie rectificată conform normelor legislative în vigoare*", ținând cont de faptul că salariul minim brut pe tară garantat la nivelul anului 2016 a fost de S lei.

**În drept**, potrivit art. 1, art. 2, art.91, art.175 alin.(2) art.176 alin.(2) și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoarea data de 31.12.2016:

**ART. 1 - Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal**

(1) *Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la [art. 2](#) alin. (2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a legilor de ratificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri în aplicare.*

(2) *Cadrul legal de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii reglementate de prezentul cod este stabilit prin Codul de procedură fiscală.*

**ART. 2 - Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal**

**(2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:**

(...)

**b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**

(...)

**ART. 91 - Definirea veniturilor din investiții**

**Veniturile din investiții cuprind:**

**a) venituri din dividende;**

(...)

**ART. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate**

**(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173 , după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.**

**ART. 176 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții**

**(...)**

**(2) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dividende, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dividende, în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.**

**(7) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.**

**ART. 178 - Stabilirea contribuției**

**(1) Pentru anul 2016, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.**

**(2) În cazul persoanelor fizice care realizează, începând cu anul 2017, venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 179 alin. (2), pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarațiile privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.**

**(3) Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) și (2), după caz, se stabilește în anul următor celui în care au fost realizate veniturile, prin aplicarea cotei individuale de contribuție prevăzute la art. 156 lit.**

a) asupra bazelor de calcul menționate la art. 176 și 177, după caz. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere.

(4) În cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) realizate în anul 2016, ale căror baze lunare de calcul se situează sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară, nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Pentru veniturile ale căror baze lunare de calcul sunt mai mari sau egale cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, contribuția datorată lunar se calculează asupra acestor baze de calcul."

Față de cele de mai sus se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din investiții (dividende), se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în speță determinate pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Totodată, în anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

În categoria veniturilor menționate la art.155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intră: venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76; venituri din pensii, definite conform art. 99; venituri din activități independente, definite conform art. 67; venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) - (9); venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103; indemnizații de șomaj; indemnizații pentru creșterea copilului; ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare; indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

Se reține că în anul 2016, conform declarației depuse de societatea X S.R.L., CUI X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr. X, dl X, jud. Botoșani, CNP X, a realizat venituri din dividende în sumă totală de S lei.

Conform prevederilor legale mai sus citate, pentru veniturile din investiții (dividende), se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, dacă nu realizează venituri de natura celor precizate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere

anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

În completările la Referatul nr. X, transmise prin email în data de 29.05.2020, (ca răspuns la emailul din data de 29.05.2020 transmis de organul de soluționare competent prin care s-a solicitat formularea unui punct de vedere ținând cont de motivele invocate de contestator), organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, transmite:

*"Argumentele contestatorului nu au relevanță în susținerea cauzei, întrucât:*

*- acesta invocă art. 176 alin. (2) și (7) din Codul fiscal, potrivit căruia contribuabilii nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 dacă realizează și alte venituri (venituri din salarii), respectiv CASS pentru dividende se va datora începând cu data de 01.01.2017, ori contribuția de asigurări sociale de sănătate (5,5% aplicată la baza de calcul - venit brut dividende) se datorează pentru anul 2016, iar în acest an fiscal dl. X u a realizat doar venituri din investiții (dividende)"*

Se reține că în anul 2016 dl X, jud. Botoșani, CNP X a realizat venituri doar din dividende în sumă totală de S lei.

Se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, prin care s-a stabilit în sarcina dlui X, jud. Botoșani, CNP X, suma S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul 2016, din care s-a scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de 0 lei, rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei.

Față de alegația contestatorului precum că dacă acționarii/asociații "în anul 2016 au obținut venituri de natura celor menționate la art.176 alin.(7) din Codul fiscal", "nu vor datora contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate în acest an, chiar dacă încasarea efectivă se va efectua în anul 2017", și că "baza de calcul expusă în Decizia de impunere anuală pe anul 2016 trebuie rectificată conform normelor legislative în vigoare", ținând cont de faptul că salariul minim brut pe tară garantat la nivelul anului 2016 a fost de S lei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere că :

- art.176 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, precizează "**Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dividende, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dividende, în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului"**.

-**Art 176 alin.(7)** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, precizează"**În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu**

**datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală."**

-Din baza de date ANAF rezultă că dl **X, jud. Botoșani, CNP X**, în anul 2016, a realizat venituri numai din dividende.

-Dl **X, jud. Botoșani, CNP X** nu a prezentat la dosarul contestației documente din care să rezulte că în anul 2016 a realizat venituri din categoria celor menționate la art.155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru a *nu datora contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții conform art.176 alin.(7) din din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2016.*

-Contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții (**dividende**) se stabilește prin aplicarea cotei individuale de contribuție prevăzute la art. 156 lit. a) din Legea n.227/2015 privind Codul fiscal, respectiv cota de **5,5%**, asupra bazelor de calcul menționate la art. 176 (totalul veniturilor brute).

În ceea ce privește alegația contestatorului precum că, în anul 2016 și 2017 a plătit suma de S lei, anexând la dosarul cauzei chitanțe din zilele 20.01.2016 (în sumă de S lei), 18.01.2017 (în sumă de S lei), 11.04.2017 (în sumă de S lei) și 26.09.2017 (în sumă de S lei) reprezentând plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani precizează, în emailul din 29.05.2020 că: *"plățile în cuantum total de S lei pentru care anexează chitanțe din zilele 20.01.2016 (S lei), 18.01.2017 (S lei), 11.04.2017 (S lei) și 26.09.2017 (S lei) reprezintă achitarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la codul de debit 111 <contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de ... persoanele care nu realizează venituri>, în baza declarației D604/2017 și a Deciziei de impunere privind CASS datorată de persoanele fără venituri pentru perioada 01.04.2017-31.03.2018 nr. X, în care obligația de plată = S lei S0 lei/lună x 12 luni), suma achitată = S lei, suprasolvire = Slei".*

Se reține că prin Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal pentru perioada 01.04.2017-31.03.2018, înregistrată sub nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, **dl X, jud. Botoșani, CNP X**, a optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Urmare declarației depuse de contribuabil, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. X privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art.180 alin.1) lit.a din Codul fiscal pentru perioada 01.04.2017-31.03.2018, comunicată contribuabilului în data de 19.04.2019, conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul



cauzei, prin care s-a stabilit în sarcina dlui X, jud. Botoșani, CNP X, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Din Situația analitică debite solduri an 2016 și 2017, listate la data de 29.05.2020, anexate la dosarul cauzei, rezultă că suma de S lei a fost stinsă prin plățile efectuate de contribuabil în data de 20.01.2016 (S lei), 18.01.2017 (S lei), 11.04.2017 (S lei) și 26.09.2017 (S lei), înregistrând o plată în plus de S lei (suprasolvire).

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**“ Soluționarea contestației**

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

(...)

**(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.249 “cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art.250 “dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]” din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea 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.

Astfel, ținând cont de principiul de drept “*actori incumbit probatio*”, cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească, el fiind cel care solicită recunoașterea unui drept, se reține că simpla susținere a unității, în lipsa unor dovezi și documente prezentate de contestator, nu este de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

De asemenea art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**“(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."*

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit diferență de contribuții rezultată din regularizarea anuală, în plus (de plată) în sumă de S lei, drept pentru care, contestația **dlui X, jud. Botoșani, CNP X**, urmează a fi *respinsă ca neîntemeiată*, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

#### **DECIDE:**

*Respingerea ca neîntemeiată* contestația formulată de **dl X jud. Botoșani, CNP X**, împotriva Deciziei de impunere nr. X pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.