



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. 3571/31.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na X, înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR/09.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș cu adresa nr./05.03.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/09.03.2018, asupra contestației formulate de

d-na X,

cu domiciliul în Timișoara, Str..... Nr....., jud. Timiș

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG_REG/29.11.2017 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. din 28.09.2017 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 xxx 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 a deciziei de impunere nr..... din data de 28.09.2017 deoarece, la data de 10.08.2012 prezentându-se la Casa de Asigurări de Sănătate a achitat integral contribuțiile de sănătate pentru tot anul 2012 cu toate accesoriile sens în care anexează la dosarul cauzei fotocopia chitanței nr...../10.08.2017.

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 xxxxxxxxlei.

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:

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 xxxxxxx 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.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:

(....)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

(...)

ART.296²¹ 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. 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 IX[^]2 din Codul fiscal.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110[^]1 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. 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 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 urmării 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 xxxxxxxx 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 27.05.2013, prin care petenta declară pentru profesii libere suma bruta de xxxxxx lei și cheltuieli deductibile în sumă de xxxxxxxx lei din care contribuții sociale 0 rezultând un venit net în sumă de xxxxxxx lei.

- venit net anual = xxxxxx lei,

- baza lunară de calcul: xxxxxxx lei : 12 luni = xxxxxxx lei

- CASS datorată/lună: xxxxxxx x 5,5% = xxx lei

- CASS datorată pentru 2012: xxxxxx lei x 12 luni = xxxxxxx 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 xxxxxxx lei – xxxxxxx lei = xxxxxx lei;

- la punctul II din Decizia de impunere atacată, formular 630, la rândul 3 “Obligații privind plățile anticipate” este înscrisă cifra 0; organul emitent al deciziei de impunere a procedat la verificarea evidenței creanțelor fiscale existentă la nivelul autorității fiscale pentru contribuabilul 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 331 unde au fost preluate obligații privind plățile anticipate aferente trim. I și II 2012 în sumă totală de xxx lei (116 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

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 xxxxx lei la suma de xxxxxx 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 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, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

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

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 xxxxx 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.

Faptul că la întocmirea deciziei de impunere **nu s-a luat în calcul plata efectivă a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, nu poate fi reținută** în soluționarea favorabilă a cauzei, **deoarece în decizia de impunere anuală se cuprind numai obligațiile stabilite privind plățile anticipate (prin decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit) și nu plățile efectiv efectuate de contribuabili.**

Referitor la plata pe care contribuabilă afirmă că a efectuat-o și pentru care depus la dosarul cauzei fotocopia chitanței seria din din 10.08.2012, învederăm că acestea nu pot influența modul de stabilire a diferențelor de contribuții reprezentând CASS regularizate în plus sau în minus prin deciziile de impunere anuală, deoarece, pe de-o parte, **formularul de decizie de impunere anuală (630) nu cuprinde nicio rubrică cu privire la plățile efectuate**, iar pe de altă parte **plățile efectuate de contribuabil rezultă din analiza fișei de cont a acestuia.**

Potrivit pct. 3, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de impozit anual regularizat de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume plătite în plus.**

“3. Conturile fiscale personale - plăți anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligațiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plăți anticipate pentru venituri din activități independente; (...).

7. Obligațiile de plata se înscriu în evidența fiscală analitică pentru fiecare contribuabil persoana fizică, pe categorii de venit și în cadrul acesteia pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit

(...);

f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate (...).

8.1. Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de stingere a obligațiilor de plata se realizează pe baza documentelor privind:

(...)

b) plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat poștal;

(...)

9. **Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidența pe plătitori, (...) vor cuprinde numărul și data documentului (...)**”

Potrivit pct.7 și 8 coroborate din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.46/2001, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele ramase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timis **a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru anul 2012 sub nr...../28.09.2017**, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții reprezentând CASS de regularizat în plus în suma de xxxxx lei, pe baza declarației privind venitul realizat pe anul 2012 depusă de contribuabil și ținând cont de obligațiile stabilite cu titlul de plăți anticipate, fără să țină seama de plățile efectuate de contribuabil, plăți care se regăsesc în fișa de cont personală a contribuabilului.

Astfel, decizia de impunere reprezintă titlu de creanță prin care autoritatea fiscală **stabilește și individualizează** creanța fiscală, acest act necuprinzând eventualele plăți pe care un contribuabil le-a efectuat (art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată).

Evidența creanțelor fiscale este gestionată de organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale, precum și a modului de stingere a acestora; contribuabilii având acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale (art. 111 din OG nr. 92/2003).

Astfel operațiunea de plată a unei obligații fiscale și stabilire a unei obligații fiscale nu sunt identice din punct de vedere legal.

De altfel, din lecturarea Codului de procedură fiscală, aplicabil în anul 2012, rezultă că legiuitorul face distincție între aceste noțiuni menținând obligația unui contribuabil de a depune declarația fiscală și în cazul în care a fost efectuată plata acelei obligații fiscale, respectiv chiar și în situația în care obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale; în caz contrar, în lipsa depunerii declarației fiscale de către

contribuabil, ar fi incidente dispozițiile art. 117 alin. 1 lit. a – o sumă plătită fără existența unui titlu de creanță.

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 xxxxx 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,

