

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. xx din xx
privind soluționarea contestației formulată de
domnul xx
din municipiul xx, jud.xx

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx** prin adresa nr.xx – înregistrată la D.G.R.F.P. xx sub nr.xx, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **domnul xx** din municipiul xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx din xx și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx, acte administrativ fiscale emise de AJFP xx și comunicate la data de xx respectiv xx.

Domnul xx are domiciliul fiscal în municipiul xx, str. xx, nr.x, bl.xx, sc.x, et.x ap.x județul xx, și CNP x.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **xx lei**, reprezentând atât contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată aferente anului xx (**xx lei**) cât și contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată aferente anului xx (**xx lei**).

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la A.J.F.P.xx sub nr.xx, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. Susținerile contestatei sunt următoarele (citată):

"[...] este evident că deciziile de impunere de regularizare referitoare la cotele C.A.S.S. aferente unor venituri din anii xx și xx și emise în xx încalcă principiile de drept fiscal stabilite de art.3 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal și art.12 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Mai mult, emiterea unor decizii de impunere în condițiile sus-menționate excede situațiilor reglementate de art.106 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, deoarece nu mă aflu nici în situația celor care nu au depus declarația pe venit și nici în cea în care organul fiscal nu poate determina situația fiscală corectă și exactă a contribuabilului din evidențele contabile, din declarații sau din celelalte documente ale acestuia.

Or, este mai mult decât evident că prin prisma acestor aspecte, deciziile de impunere de regularizare emise la mai mulți ani de la data depunerii declarației de impunere încalcă și principiul legalității tuturor actelor și măsurilor care emană de la organul fiscal, reglementat de art.4 din Legea nr.207/2015.

Este adevărat că prevederile Codului fiscal și cele ale Codului de procedură fiscală nu stabilesc un termen în care A.N.A.F. să aibă obligația emiterii deciziilor de impunere de regularizare, însă, din perspectiva bunei credințe reglementate de art.12 din Legea nr.207/2015, consider că emiterea unor astfel de decizii ar trebui să se realizeze într-un termen rezonabil, independent de termenul de prescripție de 5 ani.

În caz contrar, se creează premisele aparent legale în care A.N.A.F. poate oricând proceda la stabilirea unor creanțe fiscale din oficiu, în beneficiul său și în detrimentul contribuabililor, situație inacceptabilă și care contravine nu numai bunei credințe, ci și regulilor imperative care reclamă certitudinea, justețea și legalitatea impunerii.

Este esențial și faptul că, dincolo de modalitatea în care A.N.A.F. a înțeles să procedeze la emiterea unor decizii de impunere cu caracter retroactiv, această procedură este în totală contradicție și cu diferite prevederi constituționale, cum ar fi art. 1, alin.(5), art. 16, art.44 și art.45 din Legea fundamentală.

În modalitatea în care dispozițiile art.93, art.95 și art.106 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală sunt interpretate de către A.N.A.F., instituția menționată poate oricând proceda la emiterea unor decizii de impunere de regularizare pe numele contribuabilului, fără ca acesta din urmă să poată interveni în vreun fel, situație care încalcă în mod vădit însuși principiul securității juridice, reglementat de art.1 alin.(5) din Constituție, care statuează că „în România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Pe de altă parte, din lecturarea dispozițiilor art.93, art.95 și art.106 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin faptul că acestea nu reglementează un termen în care instituția fiscală să fie obligată la emiterea deciziei de impunere, cu posibilitatea emiterii unei astfel de decizii oricând și cu consecința creerii unei vădite discriminări între diverse categorii de contribuabili (unii care vor primi astfel de decizii, alții care nu vor primi), constat că reglementările fiscale citate încalcă prevederile art.16 din Constituție, text legal care statuează:

“(1) Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări.

(2) Nimeni nu este mai presus de lege.”

Altfel spus, prin faptul că lasă practic la aprecierea organului fiscal oportunitatea emiterii unor astfel de decizii de impunere, prevederile menționate mai sus, alături de dispozițiile Ordinului ANAF nr.1701/2018 în integralitatea sa creează premisele aplicării unor regimuri fiscale diferite unor categorii de contribuabili aflați în situații identice, conduită inacceptabilă și care se impune a fi sancționată.

Este de notorietate faptul că intervenția statului asupra veniturilor contribuabililor a fost considerată de către Curtea Europeană pentru Apărarea Drepturilor Omului, în numeroase rânduri, o ingerință asupra exercițiului dreptului la proprietate privată, cum ar fi de exemplu în cauza Driha contra României, în care s-a statuat că „bunurile, în sensul articolului 1 din Protocolul nr.1 pot fi fie „bunuri existente” {a se vedea Van der Musselle contra Belgiei, hotărârea din 23 noiembrie 1983, seria A nr.70, p.23, § 48, și Malhous contra Republicii Cehe (dec.) [GC], nr.33071/96, CEDO 2000-XII), fie valori patrimoniale, inclusiv creanțele, pentru care un reclamant poate pretinde că are cel puțin o „speranță legitimă” de a le vedea concretizate.” Și că „articolul 1 din Protocolul nr.1 impune, înainte de orice și mai ales, ca o ingerință a autorității publice în dispunerea de dreptul la respectarea bunurilor să fie legală”.

Reținând cele enunțate, în ipoteza în care permit o impozitare suplimentară și nejustificată a contribuabilului, pot conchide că reglementările regăsite la art.93, art.95 și art.106 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, alături de cele ale Ordinului ANAF nr.1701/2018 eludează și dispozițiile art.44 din Constituție care garantează dreptul la proprietate privată.

Nu în ultimul rând, dispozițiile art.56 din Constituția României consfințesc obligația tuturor cetățenilor de a contribui prin impozite și taxe la cheltuielile publice.

Același text de lege statuează însă cu titlu imperativ că:

„(2) Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.” Or, prin faptul că prevederile legale supuse discuției aduc regimuri fiscale diferite unor categorii identice de contribuabili, generând discriminări atât între aceștia, cât și între aceștia și stat și prin faptul că măsurile în speță pot constitui o ingerință asupra exercițiului dreptului de proprietate privată, acestea comportă un caracter total injust, ceea ce eludează și dispozițiile art.56 din Constituție.

În considerarea celor expuse, consider că emiterea deciziilor de impunere de regularizare retroactive, la interval de câțiva ani de la data depunerii declarațiilor fiscale, constituie o măsură care contravine atât dispozițiilor prevăzute de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală, cât și Constituției, motiv pentru care vă solicit ADMITEREA constestațiilor și ANULAREA deciziilor emise ca fiind nelegale. [...]”

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx și prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx, A.J.F.P. xx a stabilit în sarcina domnului xx, ca fiind rezultate din activitățile independente desfășurate, contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată în sumă totală de xx lei din care xx lei aferente anului xx și xx lei aferente anului xx.

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada analizată, organul de soluționare a cauzei constată:

* AJFP xx a emis, pentru domnul xx, **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx**, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul xx în sumă de xx lei.

Totodată, AJFP xx a emis, pentru domnul xx, **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx**, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată pentru anul xx în sumă de xx lei.

* **Prin contestația formulată**, domnul **xx** din municipiul **xx**, județul **xx**, consideră că nu datorează CASS de plată în sumă totală de **xx** lei aferentă veniturilor obținute din activitatea independentă în anii **xx** și **xx**, întrucât este evident că deciziile de impunere de regularizare referitoare la cotele C.A.S.S. aferente unor venituri din anii **xx** și **xx** și emise în **xx** încalcă principiile de drept fiscal.

Astfel, chiar dacă este adevărat că prevederile Codului fiscal și cele ale Codului de procedură fiscală nu stabilesc un termen în care A.N.A.F. să aibă obligația emiterii deciziilor de impunere de regularizare, totuși petentul consideră că, din perspectiva bunei credințe reglementate de art.12 din Legea nr.207/2015, emiterea unor astfel de decizii ar trebui să se realizeze într-un termen rezonabil, independent de termenul de prescripție de 5 ani, în caz contrar, creându-se premisele aparent legale în care A.N.A.F. poate oricând proceda la stabilirea unor creanțe fiscale din oficiu, în beneficiul său și în detrimentul contribuabililor, situație pe care o cataloghează ca inacceptabilă și care contravine nu numai bunei credințe, ci și regulilor imperative care reclamă certitudinea, justețea și legalitatea impunerii.

În considerarea celor expuse, petentul consideră că emiterea deciziilor de impunere de regularizare retroactive, la interval de câțiva ani de la data depunerii declarațiilor fiscale, constituie o măsură care contravine atât dispozițiilor prevăzute de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală, cât și Constituției, motiv pentru care vă solicit ADMITEREA constestațiilor și ANULAREA deciziilor emise ca fiind nelegale.

* Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului contestației și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

În fapt, prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul **xx** nr.**xx****, A.J.F.P. **xx** a stabilit, conform prevederilor legale în vigoare și a **Declarației 200** privind veniturile realizate din România pentru anul **xx** depusă de către contestatar cu privire la veniturile din profesii libere, înregistrată sub nr.**xx**, în sarcina contribuabilului o contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul **xx** în sumă de **xx** lei.

Deasemenea, prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul **xx** nr.**xx****, A.J.F.P. **xx** a stabilit, conform prevederilor legale în vigoare și a **Declarației 200** privind veniturile realizate din România pentru anul **xx** depusă de către contestatar cu privire la veniturile din profesii libere, înregistrată sub nr.**xx**, în sarcina contribuabilului o contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul **xx** în sumă de **xx** lei.

În acest sens, din precizările făcute în referatul întocmit în cauză de către organele fiscale competente ale AJFP **xx**, se rețin următoarele :

„[...] La emiterea deciziilor de impunere nr.**xx** și nr.**xxx** s-au avut în vedere următoarele :

- *declarația privind veniturile realizate din România pe anul **xx** înregistrată sub nr. **xx** - venit brut realizat din profesii libere în sumă de **xx** lei, cheltuieli deductibile în sumă de **xx** lei din care contribuții sociale obligatorii, potrivit legii în sumă de - lei, venit net anual în sumă de **xx** lei;*

- *declarația privind veniturile realizate din România pe anul **xx** înregistrată sub nr. **xx** - venit brut realizat din profesii libere în sumă de **xx** lei, cheltuieli deductibile în sumă de **xx** lei din care contribuții sociale obligatorii, potrivit legii în sumă de - lei, venit net anual în sumă de **xx** lei;*

- *Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a legii 571/2003;*

- *Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*

In urma analizei bazei de date și a declarațiilor depuse la organul fiscal, am constatat următoarele:

- *în anul **xx** susnumitul a realizat venituri din profesii libere - avocat - în sumă de **xx** lei ;*

- *în data de **xxx** a fost emisă decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul **xx** - nr.**xx**, decizie prin care se stabilesc în plus diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de **xx** lei.*

- *în anul **xx** susnumitul a realizat venituri din profesii libere - avocat - în sumă de **xx** lei;*

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

- în data de xx a fost emisă decizia de impunere anuală pentru stabilirea (contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul xx - nr.xx, decizie prin care se stabilesc în plus diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în sumă de xx lei.[...]"

În drept, referitor la veniturile din activități independente Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

art.41 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) **venituri din activități independente**, definite conform art.46; [...]

art.46 - Definierea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. [...]"

Determinarea venitului net anual impozabil este reglementată la art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

art.48 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50.[...]

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie. [...]"

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sunt incidente și prevederile art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal xx:

art.83 - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere".

Referitor la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, art.1, art.2, art.296²¹, art. 296²², art.296²⁴ și art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul xx, precizează:

art.1 - (1) Prezentul cod stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art.2, care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, **bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde 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 convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) **În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal"**.

art.2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:[...]"

art.296²¹ - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

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

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit.e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art.71 alin.(1);

h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.71 alin.(2) și (5);

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

(2) Persoanele prevăzute la alin.(1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

art.296[^]22 - (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[^]24 - (1) Contribuabilii prevăzuți la art.296[^]21 alin.(1) lit.a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin.(1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art.82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la 296[^]21 alin.(1) lit.a) - e) și h) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru”.

art.296[^]25 - (1) **Declaraarea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art.81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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 cotei prevăzute la art. 296[^]18 alin.(3) lit.b[^]1) asupra bazelor de calcul prevăzute la art.296[^]22 alin.(2) și (4[^]1).**

(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.”**

Din dispozițiile legale precizate reiese că, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente, procedura de stabilire este similară celei aplicabile în materia impozitului pe venit și se bazează pe aceleași informații/declarații ca și în cazul impozitului pe venit, respectiv:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, **organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc impozitul pe venit și CASS, precum și diferențele de regularizat privind impozitul pe venit și CASS** (obligații aferente veniturii net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

La art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“art.85 – (1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Prin O.P.A.N.A.F. nr.938/2013 a fost aprobat formularul 630 „**Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.**”

Din analiza formularului 630 rezultă că:

- la rândul 2 sunt evidențiate total contribuțiile datorate, respectiv CASS;

- la rândul 3 sunt evidențiate obligațiile privind plățile anticipate, respectiv acele obligații stabilite prin acte administrativ fiscale.

Coroborând dispozițiile legale sus invocate rezultă că în speță contribuțiile de asigurări sociale de sanatate se stabilesc fie prin declarația fiscală a contribuabilului, fie prin decizia emisă de organul fiscal, respectiv **Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate** - pentru CASS.

Având în vedere speța de față, în baza declarațiilor privind veniturilor realizate pentru anii xx și respectiv xx, organele fiscale din cadrul AJFP xx au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr. xx, prin care s-a stabilit o contribuție în sumă de xx lei (xx), calculată prin aplicarea cotei legale de xx% asupra veniturilor obținute din activitatea independentă în sumă de xx lei, din care obligații privind plățile anticipate în sumă de xx lei, rezultând diferențe în plus în sumă de xx lei (xx lei CASS datorată pentru anul xx – xx lei plăți anticipate pentru anul xx) precum și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx, prin care s-a stabilit o contribuție în sumă de xx lei (xx), calculată prin aplicarea cotei legale de xx% asupra veniturilor obținute din activitatea independentă în sumă de xx lei, nefiind înregistrate obligații privind plățile anticipate, rezultând diferențe în plus în sumă de xx lei datorate pentru anul xx.

În conformitate cu cele precizate, se reține că pentru emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx organul fiscal a avut în vedere prevederile legale și procedurile în vigoare în ce privește stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală contestată de xx lei aferentă veniturilor realizate.

Argumentele aduse prin contestația formulată de către contribuabil nu sunt de natură să desființeze decizia contestată cu privire la suma stabilită de plată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, actele și documentele existente la dosarul contestației, actele normative aplicabile în speță în perioada analizată, precum și faptul că argumentele prezentate de contestatar nu sunt de natură să modifice constatările organelor fiscale pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă totală contestată de xx lei **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul xx din municipiul xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx din xx și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx din xx **acte administrativ fiscale** emise de AJFP xx, în conformitate cu prevederile art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma contestată de xx lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată aferente anului xx, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx din xx .

2. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma contestată de xx lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de plată aferente anului xx, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul xx nr.xx din xx

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

XX