

**DECIZIA nr. 1541/2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul .X.**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./01.06.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresa nr. .x./27.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./01.06.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în comuna X, sat X, nr. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la A.J.F.P. Alba sub nr. .x./23.01.2015, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 07.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. lei**;

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./23.01.2015 domnul .X. contestă suma de .x1. lei, calculată prin decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014, motivând că în anul 2012 a fost angajat, fapt ce justifică și adeverința prezentată.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba în baza art. 296<sup>^</sup>22, art. 296<sup>^</sup>25, art. 296<sup>^</sup>27 și art. 296<sup>^</sup>28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei a stat referatul privind estimarea bazei de impunere nr. .x., care a fost întocmită pe baza declarației 220 nr. .x., depusă de domnul .X. în data de 11.04.2012.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea***

**anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natură să modifice cuantumul acestei sume.**

**În fapt**, domnul .X. cu statut de persoană fizică autorizată în cursul anului 2012 a obținut venituri din activități independente în sumă de .x2. lei.

În baza venitului rezultat din declarația nr. .x./11.04.2012 și a referatului privind estimarea bazei de impunere nr. .x. organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

Contestatarul susține că nu datorează CASS stabilit de organul fiscal întrucât în anul 2012 a avut calitate de angajat.

**În drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

*„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. 296<sup>21</sup> - (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 pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;*

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

*g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);*

*h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). [...]*

*Art. 296<sup>22</sup> - (2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. [...]*

Art. 296<sup>23</sup> - (3) **Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]**

Art. 296<sup>25</sup> - (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. [...]**

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

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

„Art. 296<sup>18</sup> - (3) *Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]*  
*b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:*  
*b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;”*

Potrivit art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 211. - (1) *Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:*  
**a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”**

„Art. 257 - (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:*

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;*

*b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; [...]*

**(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri. [...]**

Față de cadrul legal invocat se reține că, pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri impozabile din activități independente, se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri, indiferent dacă au calitate de salariat sau nu.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Codul de procedură fiscală, republicat:

„1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*  
*c) motivele de fapt și de drept;*  
*d) dovezile pe care se întemeiază [...].”*

precum și pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.906/2014, (în vigoare la data formulării contestației) potrivit căruia „*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 invocate mai sus, se reține că în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Se reține că contestatarul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, în afara de faptul că a avut calitate de angajat nu a prezentat alte motive pentru care ar fi exceptată de la plata acestei contribuții și nu a invocat niciun articol de lege aplicabil în materia privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul 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 contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că contribuabilul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, se va respinge contestația domnului .X. în temeiul art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 296<sup>18</sup> - 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211, art. 215, art. 257 și art. 259 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 206 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

## DECIDE

Respinge contestația domnului .X. împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba pentru contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x1. lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Alba.