



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. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Fax: +0256 499 332
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

DECIZIE nr. 3435 / 20.06.2019

privind soluționarea contestației formulate de dl. MM înregistrată la
DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/29.05.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa XXX/ad/22.05.2019, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/29.05.2019, asupra contestației formulate de

MM
CNP: XXX
cu sediul în Loc. XXX

înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF XXX/02.05.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/29.05.2019.

Petentul MM formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Referitor la suma contestată, se rețin următoarele:

In fapt, în contestația formulată petentul MM se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr. XXX din 11.03.2019 precizând că prin acest act administrativ "s-a stabilit în mod eronat faptul că dătez suma de 1116

lei, reprezentând contribuție asigurări sociale de sănătate, pe anul 2014, din activități independente".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 organele fiscale din cadrul AJFP Arad au stabilit în sarcina petentului MM diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferentă anului 2014, în sumă de **132 lei**.

Rezultă astfel o diferență de **984 lei** între suma înscrisă de petent în contestația formulată în cuantum de 1.116 lei și suma totală de 132 lei cuprinsă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de organele fiscale din cadrul AJFP Arad.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 269

Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Potrivit pct.11.1 lit.c) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”

Fata de cele prezentate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că în ceea ce privește contestarea sumei de **1.116 lei** reprezentând total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal inclusă la capitolul II, rd. 2 din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019, învederăm următoarele:

Agencia Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin titluri de creanță (inclusiv plățile efectuate de contribuabili).

Astfel, în cazul petentului MM, stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2014, s-a realizat de către organul fiscal de administrare prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. XXX din 11.03.2019, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferentă anului 2014, în sumă de 132 lei.

Stabilirea diferențelor de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2014, în sumă de 132 lei prin decizia de impunere, contestată, s-a realizat prin regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate, formularul deciziei de impunere, cod 630 cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei s-a constatat că organul fiscal de administrare a avut în vedere **venitul net** realizat de petent din activitatea de avocatura în sumă de **19.460 lei + 842 lei contribuții sociale obligatorii** (total venit 20.302 lei) declarat în formularul D200/2014, înregistrat la autoritatea fiscală sub nr.XXX din 13.05.2014.

Contribuția datorată conform deciziei de impunere anuală este în sumă de 1.116 lei, diminuată cu obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 în sumă de 984 lei, rezultând o diferență stabilită în plus în sumă de 132 lei.

Suma totală de 984 lei se regăsește în actul administrativ fiscal contestat la cap. II „Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, rândul 3 „Obligații privind plățile anticipate”, această obligație fiscală fiind înscrisă în declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014 înregistrată la autoritatea fiscală sub nr.XXX din 13.05.2014, care reprezintă titlu de creanță prin care s-a individualizat și stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de 984 lei, în conformitate cu dispozițiile art. 85 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015 – data depunerii declarațiilor, care stipulează:

„ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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 urmare, aceste obligații au fost preluate la rândul 3 *cap II* “*Obligațiile privind plățile anticipate*” din cuprinsul deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2014, fapt care a determinat stabilirea prin decizia de impunere contestată a unei **diferențe de contribuții** rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de **132 lei** rezultată prin scăderea din total contribuție datorată în sumă de 1.116 lei a obligațiilor privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de 984 lei, motiv pentru care pentru diferența în suma de **984 lei**, reprezentând obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, contestația formulată urmează a fi **respinsă ca fără obiect**.

Față de cele mai sus prezentate, în considerarea faptului că, organul fiscal de administrare a procedat la definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019, prin care s-au stabilit în sarcina petentului MM diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferenta anului 2014, în sumă de 132 lei, DGRFP Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu soluționarea contestației formulată de dl. MM, **pentru suma de 132 lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferenta anului 2014 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019**.

Contestația a fost semnată de petent, 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 (Decizia nr. XXX/11.03.2019 fiind comunicată petentului la data de 19.03.2019, prin intermediul Centrului de Imprimare Masivă - UIR Vâlcea cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, existent în fotocopie la dosarul cauzei, iar contestația fiind depusă la data de 02.05.2019).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul prezintă motivele pentru care, în opinia sa, decizia contestată a fost emisă în mod nelegal, fapt pentru care solicită anularea acesteia, din următoarele considerente:

1. Pe cale de excepție, petentul invoca:

a) **Lipsa calității procesuale pasive al petentului**, întrucât în anul 2014 veniturile independente se realizau prin intermediul Cabinetului de Avocatură, având CIF XXX, în prezent desființat, și nu de către persoană fizică MM;

b) **Termenul de prescripție de 3 ani**, întrucât dacă este vorba despre persoana fizică MM, având CNP XXX și nu persoana juridică Cabinet Avocat MM, atunci s-a împlinit termenul de prescripție de 3 ani, astfel că AJFP Arad nu ar mai fi îndreptățită să solicite acea sumă, raportat și la faptul că, prin adresa Nr. XXX/17.12.2014, ANAF-ul îi comunica faptul că "*... nu figurez cu obligații fiscale restante pe anul 2014*", ba din contră, această instituție având să-i returneze o sumă destul de importantă;

c) **Procedura de citare a fost viciată** întrucât scrisoarea ANAF-ului i-a fost adusă de către o persoană de la blocul XXX, Sc. B, care a găsit-o în această scară de bloc, ori actul fiscal necomunicat în mod legal contribuabilului nu produce efecte juridice, conform Lg. 207/2015, coroborat și cu dispozițiile Codului de procedură civilă, astfel că, conform Art. 47/1 "Actul trebuie comunicat contribuabilului", iar la Art. 47, al. 3, din același act normativ se precizează clar și fără echivoc faptul că "*...Actul administrativ emis pe suport de hârtie se comunică contribuabilului... la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată sau cu confirmare de primire*", iar la art. 48, al. 8, se prevede o excepție de la regula generală, respectiv faptul că actul administrativ se comunică contribuabilului prin angajații proprii ai organului fiscal, ori niciunul din aceste proceduri nu au fost respectate de către AJFP Arad.

În fapt, prin Decizia Nr. XXX/11.03.2019, i s-au stabilit de plată suma de "116 lei", reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, din activități independente, fără însă să precizeze cum de s-a ajuns la această sumă, atât timp cât în perioada anului 2014, s-au achitat toate obligațiile fiscale datorate, prin intermediul Cabinetului de Avocatură MM, având CIF XXX.

De asemenea prin adresa cu Nr. XXX, din 17.12.2014, se preciza clar și fără echivoc că "*... la data prezentei, nu figurați cu obligații fiscale restante*", pentru ca acum, în 2019 după aproape 5 ani de zile să se decidă că ar avea încă de plată suma de 1116 lei.

Potentul invocă prevederile Art. 1349 și următoarele din Codul Civil, potrivit cărora este reglementată instituția răspunderii civile

delictuale, respectiv, cel care cauzează un prejudiciu altuia, trebuie să-l repare, astfel că "prepușii instituției dvs., care în anul 2014, precizau că nu mai am nicio datorie față de ANAF, atunci aceștia trebuie trași la răspundere și să se recupereze așa zisul debit."

Petentul contestă atât sumele prin care s-a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate, cât și baza de calcul.

Pentru toate aceste considerente, petentul solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată și motivată.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, obligație suplimentară în sumă de 132 lei, în baza art. 296²², art. 296²⁵ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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

Cauza supusă soluționării este dacă dl. MM datorează diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de 132 lei emisă de organele fiscale în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care în cursul anului 2014 petentul a realizat venituri din profesii liberale (avocat) în legătură cu care legiuitorul a stabilit participarea obligatorie a contribuabililor la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, iar argumentele aduse în susținere nu sunt de natură a infirma starea de fapt constatată.

În fapt, în cursul anului 2014 petentul a obținut venituri din profesii liberale (avocat) pentru care a plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate, parțial.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. XXX din 11.03.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, o obligație suplimentară în sumă de 132 lei.

În drept, potrivit 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 2014:

”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 impunerii.

(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 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(...)

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

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

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

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;

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;”.

”Art. 296²². - 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. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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 art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), 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. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea 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) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².

(...)

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

(4¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296²² alin. (2¹) și (2²), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la art. 84 alin. (7¹)."

ART. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia 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."

Prin urmare, conform dispozițiilor legale anterior citate, persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea unei profesii libere au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și în această calitate sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

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 2014:

"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".

Conform dispozițiilor art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzută se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de

impunere anuală, pe baza din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în cursul anului 2014, petentul a realizat venituri din activități independente – profesii liberale (avocat) -, pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de 19.460 lei în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. XXX din 13.05.2015 și pentru care **contribuabilul datorează:**

- **impozit pe venit 16%** în sumă de 3.114 lei, din care: 2.854 lei sub formă de plăți anticipate de impozit și 260 lei sub formă de **diferențe de impozit** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2014 nr. 2301226575131 din 13.05.2015 (care nu face obiectul contestației);

- **contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate (CASS) 5,5%** în sumă de 1.116 lei, din care: 984 lei sub formă de plăți anticipate de CASS și 132 lei sub formă de **diferențe de contribuții** rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus stabilite prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. XXX (care face obiectul contestației).

Suma de 984 lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS a fost luată în calcul la stabilirea diferențelor de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus, astfel că la regularizarea anuală pentru CASS **diferența de CASS stabilită a rezultat din aplicarea formulei de regularizare**, respectiv: obligația CASS aferentă venitului net impozabil anual 1.116 lei – obligația CASS plăți anticipate 984 lei = diferență CASS rezultată din regularizare **132 lei**.

Pe cale de consecință, AJFP Arad în considerarea dispozițiilor legale citate la secțiunea „În drept” a prezentei a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de 132 lei.

Curtea Constituțională a analizat în repetate rânduri constituționalitatea instituirii contribuției la asigurările sociale de sănătate, astfel:

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, în jurisprudența Curții Constituționale, concretizată, spre exemplu, prin Decizia nr. 504 din 30 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 610 din 12 august 2015 (reiterând cele reținute în Decizia nr. 705 din 11 septembrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 31 octombrie 2007, și în Decizia nr. 1.011 din 7 iulie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 6 august 2009), Curtea a statuat că sistemul asigurărilor sociale de sănătate își poate realiza obiectivul principal datorită solidarității celor care contribuie, astfel încât obligația de a contribui la acest sistem reprezintă, de fapt, o expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor. Astfel, Curtea a statuat că Legea nr. 95/2006 prevede că întreaga societate trebuie să contribuie la efortul protejării sănătății populației, în temeiul principiului solidarității și al subsidiarității.

Argumente similare sunt reținute de Curtea Constituțională și în cuprinsul unor decizii emise mai recent, spre exemplu:

- **Decizia nr. 166 din 24 martie 2016** referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în care se prevede:

“22. În acest context, Curtea a reținut că, potrivit art. 219 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 652 din 28 august 2015, asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației care asigură accesul la un pachet de servicii de bază pentru asigurați. Asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează pe baza anumitor principii, printre care și acela al solidarității și subsidiarității în constituirea și utilizarea fondurilor, precum și pe baza participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

23. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, în jurisprudența sa, concretizată, spre exemplu, prin Decizia nr. 504 din 30 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 610 din 12 august 2015 (reiterând cele reținute în Decizia nr. 705 din 11 septembrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 31 octombrie 2007, și în Decizia nr. 1.011 din 7 iulie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 6 august

2009), Curtea a statuat că sistemul asigurărilor sociale de sănătate își poate realiza obiectivul principal datorită solidarității celor care contribuie, astfel încât obligația de a contribui la acest sistem reprezintă, de fapt, o expresie a prevederilor constituționale care reglementează ocrotirea sănătății și a celor care consacră obligația statului de a asigura protecția socială a cetățenilor. Astfel, Curtea a observat că Legea nr. 95/2006 prevede că întreaga societate trebuie să contribuie la efortul protejării sănătății populației, în temeiul principiului solidarității și al subsidiarității.

24. Așa fiind, Curtea a statuat că "obligativitatea asigurării și a contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate trebuie analizată în legătură cu un alt principiu care stă la baza acestui sistem, anume cel al solidarității. Astfel, datorită solidarității celor care contribuie, acest sistem își poate realiza obiectivul principal, respectiv cel de a asigura un minim de asistență medicală pentru populație, inclusiv pentru acele categorii de persoane care se află în imposibilitatea de a contribui la constituirea fondurilor de asigurări de sănătate" (a se vedea, în acest sens, considerentele Deciziei nr. 351 din 24 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 559 din 29 iulie 2014, paragraful 15, și cele ale Deciziei nr. 335 din 10 martie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 355 din 23 mai 2011).

25. De asemenea, Curtea a statuat că legea instituie nu doar dreptul cetățenilor de a beneficia de serviciile sistemului public de sănătate, ci și obligația acestora de a contribui la fondul de asigurări sociale de sănătate. Persoanele exceptate de la plata acestei contribuții sunt prevăzute expres în Legea nr. 95/2006 (și în Codul fiscal), astfel că, în afara acestora, tuturor celorlalți cetățeni le revine obligația mai sus amintită. Din momentul în care se naște această obligație, iar asiguratul plătește contribuția, legea îi dă acestuia dreptul de a beneficia de pachetul de servicii medicale în sistemul public de sănătate. Curtea a conchis că numai legiuitorul este în drept să stabilească categoriile de venituri pentru care urmează a se plăti contribuții la bugetul asigurărilor de sănătate; în lipsa plății acestei contribuții, persoana nu poate dobândi ex officio calitatea de asigurat. Faptul că legiuitorul are posibilitatea de a excepta unele categorii de venituri de la plata unor astfel de contribuții reprezintă o chestiune care ține în mod exclusiv de opțiunea sa. O atare exceptare nu este o cerință de ordin constituțional (a se vedea, în acest sens, Decizia nr. 369 din 26 iunie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 612 din 19 august 2014)."

- **Decizia nr. 539 din 13 iulie 2017** referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 296³ lit. a) și d), art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și ale art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“19. În același sens este și jurisprudența Comisiei Europene a Drepturilor Omului, care, prin Decizia din 14 decembrie 1988, pronunțată în Cauza Wasa Liv Omsesidigt, Forsakringsbolaget Valands Pensionsstiftelse și un grup de aproximativ 15.000 de persoane împotriva Suediei, a reținut, în esență, că dispozițiile art. 1 din Primul Protocol adițional la Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, referitoare la protecția proprietății, recunosc autorităților naționale competența de a decide perceperea de impozite, alte taxe sau contribuții, potrivit aprecierii necesităților politice, economice și sociale. Așa fiind, obligarea unui contribuabil la plata unui impozit sau a altei contribuții nu ar putea fi contrară dreptului la respectarea bunurilor sale, decât dacă cel interesat ar fi obligat la a suporta o sarcină insuportabilă. Așa fiind, prin Decizia nr. 224 din 13 martie 2012, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 256 din 18 aprilie 2012, Curtea a apreciat că obligația de a contribui la fondul asigurărilor sociale de sănătate cu o cotă-parte din veniturile provenind din activitățile desfășurate nu poate fi considerată ca reprezentând, în sine, o încălcare a prevederilor constituționale referitoare la dreptul de proprietate.”

În considerarea celor mai sus expuse, rezultă că legea instituie nu doar dreptul cetățenilor de a beneficia de serviciile sistemului public de sănătate, ci și obligația acestora de a contribui la fondul de asigurări sociale de sănătate, or, în condițiile în care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezultă faptul că organul fiscal de administrare a încălcat vreo normă legală ce reglementează în domeniul CASS, DGRFP Timișoara constată, pe fondul cauzei, emiterea legală a deciziei de impunere contestate.

De altfel, din analiza contestației a rezultat că petentul nu a indicat motive de drept în legătură cu stabilirea și modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, cu referire directă la articole din Codul fiscal aplicabil perioadei pentru care s-a stabilit CASS, obiecțiile sale vizând doar aplicarea principiilor fiscale (art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și art. 12 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală) și modalitatea în care autoritatea fiscală a aplicat dispozițiile art. 93, art. 95 și art. 106 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motivele petentului urmând a fi analizate în cele ce urmează:

Referitor la invocarea lipsei calității procesuale pasive al petentului, întrucât în anul 2014 veniturile independente se realizau prin intermediul Cabinetului de Avocatură, având CIF XXX, în prezent desființat, și nu de către persoană fizică MM, nu are relevanță în cauza dedusă judecării, deoarece persoana fizică MM în calitate de titular al Cabinetului de avocat MM a realizat venituri de natura celor purtătoare de CASS în anul 2014, din activități de avocatură, conform declarației sale, înregistrate la AJFP Arad sub nr. XXX/13.05.2015, în condițiile legii.

Referitor la alegațiile petentului conform cărora s-a împlinit termenul de prescripție de 3 ani, pe motivul că, fiind vorba de persoana fizică MM, având CNP XXX, și nu persoana juridică Cabinet Avocat MM, astfel că AJFP Arad nu ar mai fi îndreptățită să solicite acea sumă, se reține următoarele:

Este de necontestat faptul că petentul a realizat venituri din activități independente (avocatură) pentru care avea obligația de a plăti / de a i se reține CASS aferentă.

Faptul că diferența de contribuție socială de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de 132 lei a fost stabilită de AJFP Arad într-o decizie de impunere emisă în anul 2019 nu are relevanță deoarece organele fiscale de administrare au respectat termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reglementat de Codul de procedură fiscală, respectiv art. 91 din OG nr. 92/2003, republicată.

Mai mult, având în vedere că petentul nu a indicat nicio normă legală care să instituie obligația organului fiscal de a emite decizia de impunere anuală prin care se efectuează regularizarea contribuțiilor într-un anumit termen – singura sancțiune prevăzută de legiuitor este în situația împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale - în considerarea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, susținerile sale nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

Mai mult, în ceea ce privește invocarea de către petent a prescripției dreptului de a stabili obligații fiscale pentru anul 2014, învedereăm petentului că aceasta nu poate fi luată în considerare deoarece **organele fiscale i-au stabilit creanța fiscală în cuantum de 132 lei aferentă regularizării anuale CASS pentru anul 2014 în cadrul termenului de prescripție, prin comunicarea titlului de creanță fiscală – decizia de impunere contestată – la data de 19.03.2019** prin intermediul Centrului de Imprimare Masivă - UIR Vâlcea (deci, anterior datei de 31.12.2020), premergător împlinirii termenului de prescripție a

dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile art. 91 din vechiul Cod de procedură fiscală.

Prin urmare, *decizia de impunere prin care s-au stabilit obligațiile fiscale contestate a fost emisă și comunicată în cadrul termenului legal de prescripție*, reglementat la art. 91 din OG nr. 92/2003, republicată, respectiv art. 110 din Legea nr. 207/2015.

Or, așa cum rezultă din considerentele expuse în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației, cauza supusă soluționării DGRFP Timișoara a fost legalitatea emiterii deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 prin care s-a stabilit diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilită de plată în sumă de 132 lei pentru veniturile din activități independente obținute de petent în anul 2014 în condițiile în care termenul de 5 ani de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reglementat de Codul de procedură fiscală, nu a fost încălcat de autoritatea fiscală, iar dispozițiile legale aplicabile contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost respectate de autoritatea fiscală.

*Referitor la alegațiile petentului cum că **procedura de citare a fost viciată** deoarece organele fiscale nu au respectat prevederile art. 47 din Lg. 207/2015, coroborat cu dispozițiile Codului de procedură civilă*, se rețin următoarele:

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de AJFP Arad, contestată, i-a fost transmisă petentului de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, la data de 19.03.2019, sub semnătură.

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).*

(3) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

Astfel, motivațiile petentului din contestația formulată cum că procedura de citare a fost viciată deoarece organele fiscale nu au respectat prevederile art. 47 din Lg. 207/2015, coroborat cu dispozițiile Codului de procedură civilă, neputând fi reținute în soluționarea contestației, atâta vreme cât decizia nr. XXX din 11.03.2019 i-a fost comunicată chiar domnului MM, sub semnătură, la data de 19.03.2019, așa cum rezultă din confirmarea de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

Referitor la invocarea de către petent în cuprinsul contestației a adresei "Nr. XXX/17.12.2014" emisă de autoritatea fiscală, conform căreia "... la data prezentei, nu figurați cu obligații fiscale restante", se reține că deși în cuprinsul contestației petentul face referire la acest document, nu îl depune în probațiune.

Or, intrucat petentul este cel care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, constatarea care se impune este una naturala si de o implacabila logica juridica, aceea ca sarcina probei revine contestatorului.

Situatiei de fapt ii este aplicabil si principiul de drept potrivit caruia cel ce afirma o pretentie trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin "*actor incumbit probatio*", principiu consfintit de art. 243 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila "cel care face o sustinere in cursul procesului trebuie sa o dovedeasca, in afara de cazurile anume prevazute de lege."

Astfel, sarcina probei nu implica un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al celui care invoca o pretentie in cadrul caili administrative de atac.

Potrivit prevederilor 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.”

Pe cale de consecință, afirmațiile petentului din cuprinsul contestației referitoare la adresa "Nr. XXX/17.12.2014" emisă de autoritatea fiscală, conform căreia "... la data prezentei, nu figurați cu obligații fiscale restante", nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care aceasta nu se regăsește la dosarul cauzei iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Mai mult, în virtutea principiului general de drept "*nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*" invederăm petentului că dispozițiile legale imperative ale Codului de procedură fiscală referitoare la dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale în termen de 5 ani, astfel că, faptul că la data de 17.12.2014 nu avea obligații de plată restante nu este de natură a anula dreptul autorității fiscale ca până la momentul împlinirii termenului de prescripție aferent anului 2014, să stabilească în sarcina petentului obligații fiscale în condițiile legii.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de 132 lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferenta anului 2014 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmând a fi respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu 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 care stipulează:

“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 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) și c) 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 :

- *respingerea ca fără obiect* a contestației formulate pentru suma de **984 lei** reprezentând diferența dintre suma contestată de petent de 1.116 lei și cuantumul sumei de 132 lei de plată stabilită în sarcina acestuia prin decizia de impunere contestată;

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2014 nr. XXX din 11.03.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de **132 lei** reprezentând diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus aferentă anului 2014 .

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. MM;

- A.J.F.P.Arad, 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 Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL