

## **DECIZIE nr. 1749/650/21.07.2014**

privind contestația formulată de D-na X înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara  
sub nr. .... /10.04.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. .... /03.04.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /10.04.2014, asupra contestației formulate de

X

CNP: .....

.....

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. 2..... /31.03.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /10.04.2014.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .... /19.03.2014 emisă de A.J.F.P Timiș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei o contribuție la asigurările sociale de sănătate în suma de xxx lei.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**I.** În contestația formulată petenta contestă modul de calcul al CASS la fișele 650 pe anul în curs deoarece la contractul nr.....din 02.09.2013 s-a calculat aceasta contribuție și pe luna 09.2014.

Pe cale de conștiință petenta solicită eliminarea lunii 09.2014 din calculul CASS.

**II.** Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .... /19.03.2014, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina contribuabilei X obligații de plată de natura plăților anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în suma de xxx lei, aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor deținute de petent.

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

Analizând contestația formulată de petenta x rezultă că aceasta nu cuprinde motive de drept și nici dovezi de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală conform art. 65, care să confirme susținerile din contestația formulată.

*Cauza supusa soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu a respectat dispozițiile obligatorii ale art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, respectiv nu a motivat contestația cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei reglementate de Codul de procedură fiscală.*

*In drept, în conformitate cu prevederile art. 65, art. 206 alin. (2) și art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:*

*„ART. 65*

*Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

*ART. 206*

*„Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază; [...]*”

*ART. 213*

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

Pe cale de consecință, în considerarea normei legale precitate, respectiv art. 206 din Codul de procedură fiscală, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu conține elementele obligatorii reglementate de art. 206 Cod procedură fiscală.

De asemenea, dispozițiile pct. 2.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

"2. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației (...)*

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."*

Pentru toate aceste motive, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 217

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

se va respinge ca nemotivată contestația formulată de petenta X împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sanatate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. ....../19.03.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în condițiile în care aceasta nu a demonstrat conform art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, că în legătură cu contractul de închiriere nr. xxxxx din 02.09.2013, organele de administrare fiscală au stabilit în sarcina acesteia CASS aferent veniturilor realizate până la 30.09.2014 și nu până la 02.09.2014.

Mai mult, 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 art. 243 din Legea nr. 134 din 1 iulie 2010 privind Codul de procedură civilă „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.*”

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, *concluzia care se impune*, una naturală și de o implacabilă logică juridică, *este aceea că sarcina probei revine contestatarului.*

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

Totodată, prin Decizia nr. 3/2010 din dosarul 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale faptul că „*motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedeplinirea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată*”.

Având în vedere cele prezentate și faptul că petenta nu a motivat contestația sa cu precizarea motivelor de drept de natură a susține pretențiile din contestația formulată și nici nu a depus dovezi pe care să-și întemeieze contestația, coroborat cu

faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedură fiscală, republicat "*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*", în cauză se va face aplicațiunea pct. 2.5 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (act normativ care a fost dat în aplicarea prevederilor Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pe care le explicitează și cu care fac corp comun), precitat, în cauză fiind incidente dispozițiile pct.11.1 lit. b) din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv:

„ 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 sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*”

deoarece petenta în contestația formulată nu a prezentat argumente de drept susținute cu documente justificative de natura mijloacelor de probă care să motiveze pretențiile din contestația formulată, în condițiile în care Codul de procedură fiscală la art. 65 și următoarele reglementează sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale în sarcina contribuabilului.

Petenta Xobține venituri din cedarea folosinței bunurilor conform:

- Contractului de închiriere nr...../09.04.2013, valabil pe perioada 15.04.2013 – 15.04.2015

- Contractului de închiriere nr...../02.09.2013, valabil pe perioada 02.09.2013 – 02.09.2014.

Din examinarea fotocopiei actului contestat, existent la dosarul cauzei rezultă că baza de calcul înscrisă în actul atacat, în legătură cu contractul de închiriere nr...../02.09.2013, corespunzând perioadei de valabilitate în anul de impunere, 01.01.2014 – 02.09.2014, este de xxxx lei care este inclusă în baza de calcul totală în sumă de xxxx lei aferentă celor două contracte de închiriere valabile în anul de impunere 2014.

Astfel, din fotocopia actului atacat, existentă la dosarul cauzei, rezultă că, în legătură cu contractul de închiriere nr.....9/02.09.2013, perioada de valabilitate în anul de impunere este 01.01.2014 – 02.09.2014 și nu 01.01.2014 – 30.09.2014.

Referitor la susținerea petentei din contestația formulată, că „ *la contractul nr..... din 2.09.2013 ați calculat și pe luna 09.2014*”, învedereăm acesteia că baza de calcul totală înscrisă în actul atacat este rezultatul agregării venitului brut estimat în cuantum de 2.646 lei – înscris în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. ....2/28.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, comunicată petentei în condițiile legii și împotriva căreia aceasta nu și-a exercitat posibilitatea conferită de legiuitor de a formula căi de atac – cu cheltuielile deductibile în sumă de ..... lei pe perioada 01.01.2014 – 02.09.2014.

Pe cale de consecință, în lipsa depunerii de către petentă, împreună cu contestația a unor înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, republicat, care să confirme varianta acesteia că perioada de valabilitate în anul 2014 a contractului de închiriere ...../02.09.2013 a fost considerată de organele de administrare fiscală 01.01. 30.09.2014 și nu așa cum rezultă din fotocopia Deciziei de impunere nr. ....../19.03.2014, respectiv 01.01. – 02.09.2014, contestația formulată de aceasta va fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 65, art. 206, art. 213, art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile pct. 2.5 și 11.1 lit.b) din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

### **D E C I D E**

- respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva Deciziei, de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ....../19.03.2014, pentru suma totală de .... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanătate datorate pe anul 2014.

- prezenta decizie se comunica la:

- X
- AJFP Timiș

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,**

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.