



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIA nr. 3588 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
dl. X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub **nr. .../...2017**.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... - Biroul RCDFPF, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației formulate de dl. X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea

Contestația a fost depusă la A.J.F.P. ..., fiind înregistrată sub nr. .../...2017.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, solicitând analizarea posibilității compensării acestei sume de ... lei din suma aprobată la restituire prin Decizia nr. .../...2014.

Contestația a fost semnată de dl. X, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care Decizia nr. nr. .../...2017 a fost comunicată în data de ...2017, conform celor menționate pe confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la A.J.F.P. ..., fiind înregistrată sub nr. .../...2014.

Referitor la solicitarea petentului de analizare a posibilității compensării sumei de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 din suma aprobată la restituire prin Decizia nr. .../...2014, cauza suspusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice, prin D.G.R.F.P. Timișoara, se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere din contestație, în condițiile în care competența de soluționare a acestui capăt de cerere aparține Administrației Județeană a

Finanțelor Publice ..., prin structurile de specialitate, cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale.

În drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Art.268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” (...)

“ART. 272 Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor. (...)

(5) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.(...)

(8) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.”,

coroborat cu pct. 5.1, 5.3., 5.5., 9.3. și 9.9. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea petentului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate în vederea înaintării acesteia organelor competente. ”

Potrivit art.98 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 98 *Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;

b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”

De asemenea, în speță sunt incidente dispozițiile **art.29 alin.(1-2) (4-5) și art.30 alin.(1) (3-4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

„ART. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin.(1), potrivit competențelor stabilite prin lege.(...)

(4) Organul fiscal central realizează activitățile de asistență și îndrumare a contribuabilului/plătitorului pe baza coordonării metodologice a Ministerului Finanțelor Publice. Procedura de coordonare metodologică se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, convenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.

ART.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

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

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

(4) Organul fiscal central competent notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.”

În consecință, administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală care constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate

bugetului general consolidat ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit.

De asemenea se reține și faptul că prin referatul nr. .../...2017 întocmit de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... - Biroul RCDFPF, se menționează următoarele:

“Referitor la restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, precizăm că aceasta se soluționează conform prevederilor OUG nr. 52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule”.

Astfel, în condițiile în care pentru petent s-a emis Decizia nr. .../...2014 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanța de judecată prin hotărâri judecătorești, în baza anexei Graficul nr. .../...2014 tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr.... din data de 11.09.2012, prin care s-a stabilit suma aprobată în cuantum de ... lei,

în speță sunt incidente prevederile art.5 alin.(1), art.8 și art.9 din **ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 52 din 4 august 2017** privind restituirea sumelor reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si timbrul de mediu pentru autovehicule, se prevede:

“ART. 5 (1) Sumele rămase de restituit, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru care au fost emise decizii de soluționare a cererii de restituire până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se restituie, din oficiu, de organele emitente ale acestora, în termen de 120 de zile de la data intrării în vigoare a normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Prevederile art. 3 și 4 se aplică în mod corespunzător.

ART. 8 În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ministrul mediului și ministrul finanțelor publice aprobă prin ordin comun normele metodologice de aplicare a acesteia, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 9 În termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ministrul mediului și ministrul finanțelor publice aprobă, prin ordin comun, modelul de cerere prevăzut la art. 1 alin. (1).”

De asemenea, prin **O.M.F.P. Nr. 1144/1672/2017 din 17 august 2017** pentru aprobarea modelului de cerere privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, în cadrul **ANEXEI** cu modelul de

CERERE DE RESTITUIRE a sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, se precizează clar, **doar pentru cei care trebuie să depună cerere de restituire adresată organului fiscal competent**, faptul că:

“ Menționez/Menționăm că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal competent eventualele obligații fiscale datorate și neachitate la data restituirii.”

În concluzie, față de cele arătate mai sus, se reține că, potrivit art. 272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, **au o competență strict delimitată**, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite în decizii de impunere**, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege, în acest sens fiind și precizările pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015.

Potrivit prevederilor legale sus invocate, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, **iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac cererea se va înainta organului fiscal**, în temeiul pct. 9.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr.3741/2015.

Față de dispozițiile legale antecitate, **solicitarea dl. X din ... privind compensarea unor sume**, respectiv a sumelor cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate cu sume rămase de restituit, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru care au fost emise decizii de soluționare a cererii de restituire, nu intră în competența de soluționare a organelor specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale întrucât nu reprezintă contestație susceptibilă a fi soluționată în temeiul art.272 alin (1) privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, competența de soluționare a contestației pentru acest capăt de cerere aparține Administrației Județene a Finanțelor Publice ..., și având în vedere dispozițiile imperative ale legii, D.G.R.F.P. Timișoara nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, neavând competența materială, în temeiul pct. 9.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr.3741/2015, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice ... să soluționeze acest capăt de cerere.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., petentul invocă următoarele:

Potentul arată că își bazează contestația pe următoarele :

- în baza Hotărârii judecătorești nr. .../...2012 s-a stabilit suma aprobată la restituire în favoarea petentului;
- în baza Deciziei cu nr. .../...2014 s-a stabilit că suma în quantum de ... lei urma să fie restituită în cinci tranșe anuale, conform anexei 7 la decizia respectivă;
- Tranșa IV, potrivit Anexei 7, era stabilită pentru luna aprilie 2017;
- Până la data formulării contestației tranșa convenită nu a fost restituită.

Astfel, ținând cont de aspectele privind reciprocitatea, cum sunt egalitatea raportului juridic între părți și asigurarea echivalenței în ceea ce privește drepturile și obligațiile părților, petentul arată că nu va fi de acord să-și plătească diferența de contribuție de ... lei, de altfel stabilită probabil corect, atâta timp cât ANAF nu își respectă obligațiile asumate față de petent.

De asemenea, petentul solicită analizarea posibilității realizării unei compensări a sumei respective din suma de restituit în acest an.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., organele fiscale au stabilit următoarele :

În baza dispozițiilor art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale au stabilit obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în sumă de ... lei, aferentă unor venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit. b) și d) și asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e), în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petent și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice, prin D.G.R.F.P. Timișoara, se poate investi cu soluționarea pe fond a

contestației formulată de dl. X din ..., în condițiile în care aceasta nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze, prin care să infirme Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., organele fiscale în baza dispozițiilor art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în sumă de ... lei, aferentă unor venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit din activități de natura celor prevăzute la art.52 alin.(1) lit. b) și d) și asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e), în sumă totală de ... lei, venituri provenite din convenții civile așa cum rezultă din declarațiile informativă 205 depuse de R... SA (în sumă de ... lei) și C... SA (în sumă de ... lei).

Deși dl. X din ... contestă în totalitate obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin contestația formulată nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acesteia cu privire la fondul cauzei prin care să combată prevederile legale pe care organele fiscale și-au întemeiat impunerea și nici nu înțelege să depună documente în susținerea propriei cauze.

Singurele argumente ale petentului sunt legate de procedura de restituire a sumelor stabilite prin Decizia nr. .../...2014 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanța de judecată prin hotărâri judecătorești, precum și a faptului că ținând cont de aspectele privind reciprocitatea, cum sunt egalitatea raportului juridic între părți și asigurarea echivalenței în ceea ce privește drepturile și obligațiile părților, petentul arată că nu va fi de acord să-și plătească diferența de contribuție de ... lei, de altfel stabilită probabil corect, atâta timp cât ANAF nu își respectă obligațiile asumate față de petent.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) coroborat cu art.270 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră :

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”,

coroborate cu prevederile pct. 2.5 și 2.6 din același act normativ, potrivit căroră :

„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”.

“2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(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”.

Se reține faptul că petentul deși contestă în totalitate obligațiile suplimentare stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 nu aduce argumente referitoare la fondul cauzei și nu prezintă documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de către organele fiscale, limitându-se doar la a invoca aspecte privind reciprocitatea, cum sunt egalitatea raportului juridic între părți și asigurarea echivalenței în ceea ce privește drepturile și obligațiile părților, petentul arătând că nu va fi de acord să-și plătească diferența de contribuție de ... lei, de altfel stabilită probabil corect, atâta timp cât ANAF nu își respectă obligațiile asumate față de petent, fără însă să înțeleagă să-și argumenteze în fapt și în drept susținerea și să depună dovezile pe care se întemeiază.

Astfel, petentul nu a combătut prevederile legale pe care organele fiscale și-au întemeiat impunerea și nici nu a prezentat documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale, prin care să infirme constatările acestora.

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.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 249 Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.”

ART. 250

„Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”,

precum și de art.73 alin.(1) din Legea 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

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

În acest sens, într-o speță identică, prin Decizia nr.3250/18.06.2010, în dosarul nr.935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține că:

“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de ... zile în care se putea formula și contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”.

Din textele mai-sus citate se reține faptul că, în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, 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. Astfel, 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.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijina fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecătii.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecătii.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecătii.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa menționării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

În virtutea principiului general de drept "*Nemo censitur ignorare legem in propria turpitudine*" invederăm petentei că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina sa suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

În consecință, se va face aplicațiunea art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3.741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„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;”

contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, **se va respinge ca nemotivată.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr. 3741 / 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Constatarea necompetenței materiale a D.G.R.F.P. Timișoara referitor la solicitarea de analizare a posibilității compensării sumei de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 din suma aprobată la restituire prin Decizia nr. .../...2014, soluționarea acestui capăt de cerere intrând în competența Administrației Județene a Finanțelor Publice

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **dl. X din ...**, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de ... lei reprezentând **contribuție de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012**.

Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X din ...;
- A.J.F.P ... - Biroul RCDFPF,
- cu aplicarea prevederilor 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 ... sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...