

Decizia nr.1405/2016
privind soluționarea contestației formulate de către
Dl. x, domiciliat în x,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr.x/2016 înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.x1/2016, cu privire la contestatia formulata de catre dl. x cu domiciliul în x jud. Alba.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste suma de **x lei** reprezentand diferente de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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 este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune

Contestatia este depusa în termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, în raport de comunicarea Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/2014, în data de x, contestatia fiind înregistrata la AJFP Alba în data de x1, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206 si art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către dl. x.

I. Dl x, prin contestatia depusa la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba înregistrata sub nr.x contesta Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014 prin care a fost stabilita suma de x lei reprezentând diferente de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Alba în baza Declarației informative privind impozitul reținut la sursă pe beneficiari de venit formular D205, înregistrată sub nr. x, depusă de S.C. x SRL, CUI x, au emis **Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/2014**, prin care au determinat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul 2012 în sumă de **x lei** în sarcina **domnului x**, aferent venitului realizat în regim de reținere la sursă din Contracte/convenții civile.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Referitor la CASS stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru Anul 2012, nr. x/2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Brasov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate pronunța pe fond asupra acestei contestații, în condițiile în care contribuabilul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, se reține că dl x, persoană fizică, în anul fiscal 2012 a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, realizate la S.C. xSRL, în sumă de x lei, venitul fiind declarat de către plătitorul de venit – S.C. x SRL, potrivit Declarației informative privind impozitul reținut la sursă pe beneficiari de venit formular D205, înregistrată sub nr. x/2013.

Prin Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/2014, emisă de AJFP Alba, s-a stabilit că pentru anul fiscal 2012, dl. x datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile, prevăzute la art. 52 alin. 1 lit. b)- d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza prevederilor art. 296²², art.296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În susținerea cauzei, deși contestă suma de 96 lei stabilită în sarcina sa cu titlu de CASS, nu aduce argumente, nu invocă temeuri de drept și nu prezintă documente care să justifice contestația formulată.

În drept, în conformitate cu prevederile 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 [...].”

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 contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Se reține că petentul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nu a invocat niciun articol de lege aplicabil în materia privind stabilirea CASS pentru anul 2012, în conținutul contestației menționând numai faptul ca „*depun contestație la decizia de impunere având nr. de înregistrare nr.x emisa în data de 16.12.2014*”.

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.

Totodată, prin Decizia nr. 3250 în dosarul nr. 935/57/2009 Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că „*motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă*”, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

Având în vedere cele expuse sunt aplicabile prevederile pct. 2.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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.”

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 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă intrat în vigoare la data de 15.02.2013 „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească , în afară de cazurile anume prevăzute de lege*” și art. 250 din același act normativ care precizează : „*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*” .

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, în temeiul art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. b) 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. 2906/2014 care stipulează:

„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”, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de domnul x, în sumă de 96 lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere nr.x/2014, emisă de către AJFP Alba.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d), art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2.5, pct. 11.1 lit. b) 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. 2906/2014 se,

DECIDE

Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de domnul x, cu domiciliul în x jud. Alba, împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/2014 emisă de AJFP Alba pentru suma de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Alba in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR GENERAL,
X,**