

**DECIZIA nr 88/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr.x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS3FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **03.01.2017**, inregistrata la AS3FP sub nr. x, il constituie:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, comunicata contribuabilei in data de **15.12.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, comunicata contribuabilei in data de **15.12.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Inca din anul 2005 a depus o declaratie de venituri cu "zero" lei si nu a mai profesat avocatura din cauza sanatatii.

In anul 2015 a fost pensionata pe caz de boala gradul II.

In concluzie, doamna **x** solicita anulara celor doua decizii de impunere contestate.

**II.** Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, AS3FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei).

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei), in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatările organului fiscal.***

**In fapt** prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, AS3FP a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei), pentru perioada 31.12.2012 - 31.12.2013.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."**

**"Art. 120. - (1)** Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

**«Art. 120<sup>1</sup> (1)** Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.»

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadentă până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Intrucat, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei (situatiile debite plati solduri si referatul cauzei), contribuabila **nu a achitat** in termenul legal obligatiile de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, diferentele de impozit anual de regularizat si CASS, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, AS3FP a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei), pentru perioada 31.12.2012 - 31.12.2013.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**"Art. 276 (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.**"

Se retine ca in sustinerea contestatiei, contribuabila a invocat **numai** faptul ca nu a obtinut venituri din profesia de avocat inca din anul 2005, fara a depune nicio dovada in acest sens, desi avea aceasta posibilitate conform art. 276 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel,

1. Referitor la modalitatea de calcul a accesoriilor in suma totala de x lei contestate:

Contribuabila nu a adus niciun argument si nici nu a depus documente sau situatii din care sa rezulte un alt mod de calcul, contrar dispozitiilor art. 269 alin 1 lit c) si d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

**“Art. 269** Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază.”**

Mai mult, potrivit doctrinei, 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*”. Prin urmare, întrucât contestatara este cea 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 îi revine acesteia.**

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

## 2. Referitor la faptul ca nu a obtinut venituri din profesia de avocat inca din anul 2005:

Obiectul contestatiei care face obiectul analizei potrivit prezentei decizii il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x emise de AS3FP cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei) si nicidecum deciziile de impunere emise de organul fiscal cu privire la obligatiile de plata principale (plati anticipate cu titlu de impozit, diferente de impozit de regularizat si CASS).

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate cata vreme acestea nu fac obiectul impunerilor contestate de contribuabila.

3. Nu poate fi retinuta nici motivatia contribuabilei cu privire la problemele sale de sanatate care au condus la pensionarea in anul 2015 pe caz de boala de gradul II, cata vreme, asa cum am retinut anterior, cu privire la debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, contribuabila nu a facut dovada contestarii lor, conform dispozitiilor legale in vigoare.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva:

- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;

- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, art. 176, art. 269, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva:

- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;
- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS3FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.