

DECIZIA nr. _868/_..__2014
privind solutionarea contestatiei
formulata de XXX,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice cu adresa nr. ...inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de domnul XXX, cu domiciliul ales în

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 02.10.2014 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.2014 il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr. ..2014, prin care s-au stabilit plati anticipate pentru anul 2014 in suma de ... lei impozit pe venit si .. lei contributii de asigurari sociale de sanatate , emisa de catre AS1FP si comunicata domnului XXX, prin posta in data de 16.09.2014.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul XXX.

I. Prin contestația formulată, domnul XXX se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr.2014 emisa de catre Administratia Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate pentru anul 2014 in suma de lei impozit pe venit silei contributii de asigurari sociale de sanatate.

Contestatarul a precizat in cuprinsul contestatiei depuse ca se indreapta impotriva cuantumului sumelor stabilite prin decizia atacata cu titlu de impozit si CAS, sume pe care le considera nereale.

Contestatarul precizează că a primit actului administrativ fiscal contestat prin posta in data de 16.09.2014, anexand copia plicului.

II. Administratia Finantelor Publice a emis, in baza declaratiei nr.2014, Decizia nr. ...2014 prin care a determinat platile anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei si CASS .. lei pentru anul 2014, repartizate trimestrial datorate de XXX pentru veniturile realizate din desfasurarea activitatii de avocat.

Organul fiscal emitent al deciziei contestate a depus la dosarul cauzei, in copie, Declaratia - cod 200 privind veniturile realizate in Romania, inregistrata la AFP sub nr.2014 prin care contribuabilul XXX a declarat ca in anul 2013 a realizat un venit brut in suma de lei si venit net in suma de ... lei.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a cauzei organul fiscal emitent al deciziei atacate invoca prevederile art.82 alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „(2) *Plățile anticipate se stabilesc de*

organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii” și menționează ca în conformitate cu prevederile art. 81 din actul normativ invocat anterior contribuabilul avea posibilitatea de a înregistra declarația de venit estimat pentru anul în curs până la data de 25.05.2014.

III. În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor de procedură se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de contribuabilul XXX, în condițiile în care contestatarul nu aduce nicio motivație în susținerea acesteia, în termenul legal de 30 de zile.

În fapt, prin contestația formulată, contribuabilul XXX nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acesteia, respectiv a pretenției precum că sumele stabilite prin decizia atacată sunt nereale.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c) și lit. d), art.207 alin.(1) și art. 213 alin (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„ Art. 206 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; ”

Art.207 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Art. 213 Soluționarea contestației

(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.

.....

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu prevederile pct. 2.6. și pct. 11.1 lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

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

.....
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;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 30 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Se reține că în ceea ce privește decizia contestată, contestatarul deși depune contestația în termenul prevăzut de lege, respectiv la data de 02.10.2014, nu depune niciun document în susținerea propriei cauze și nu invocă niciun articol de lege în apărarea sa, invocand numai faptul ca sumele sunt „nereale”.

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 „cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art. 250 „dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri(...)” din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul 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 contestatarului.**

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

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 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 același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că contestatarul nu a depus motivarea contestației în termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Simpla afirmație prin care consideră că sumele cuprinse în decizie sunt nereale nu poate constitui o motivare a contestației în condițiile în care prin reducerea la absurd dacă ar fi considerat ca sumele sunt reale ar fi rezultat ca este de acord cu cele stabilite prin decizia atacată și astfel o lipsă de interes în formularea contestației. Altfel spus afirmația că nu consideră sumele reale constituie doar o exprimare a interesului în a contesta decizia.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că contestatarul Ilinca Ghersaim, deși contestă cuantumul impozitului și contribuției stabilite prin decizia atacată, nu aduce, în termenul legal de 30 de zile de depunere a contestației și nici până la data prezentei, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate pentru anul 2014 în suma de lei impozit pe venit și ... lei contribuții de asigurări sociale de sănătate, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

se va respinge ca nemotivată contestația formulată de XXX.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct.11.1 lit.b din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge ca nemotivată contestația formulată de XXX împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.2014 emisă de către Administrația Finanelor Publice , prin care s-au stabilit plăți anticipate pentru anul 2014 în suma de ... lei impozit pe venit și ...lei contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.