



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș**

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,

Tg.Mureș, Mureș

Tel: 0265 267 870

Fax: 0265 266 155

---

## DECIZIA nr.187/27.04.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Compartiment Evidența pe Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.x/29.03.2012, înregistrată sub nr.x/04.04.2012, asupra contestației formulate de **dl. x, domiciliat în Tg.Mureș**, împotriva Deciziei nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 07.02.2012, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, depusă la oficiul poștal la data de 06.03.2011 (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei) și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.x/06.03.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma totală contestată este de **x lei**, fiind compusă din:

- x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr.x/06.03.2012, petentul enumeră sumele stabilite prin Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, și susține faptul că, din decizia contestată lipsesc elementele prevăzute de art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui x, domiciliat în Tg.Mureș**, pentru perioada 26.07.2010 – 19.08.2010, accesorii în sumă totală de **x lei** (x lei aferent impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferent contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați), aferente obligațiilor de plată individualizate prin documentele “Declarație 100 nr.x din data 05.07.2010 și Declarație 102 nr.x din 05.07.2010”.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestația nu este motivată, dl. x neaducând niciun argument în susținere.***

**În fapt**, prin Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui x, domiciliat în Tg.Mureș**, pentru perioada 26.07.2010 – 19.08.2010, accesorii în sumă totală de **x lei** (x lei aferent impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferent contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați), pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit, individualizat prin Decizia de impunere nr.x/04.03.2011 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, Decizia de impunere nr.x/06.07.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, Decizia de impunere anuală nr.x/02.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, respectiv prin Decizia de impunere

anuală nr.x/29.06.2009 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008.

În contestația formulată, petentul doar enumeră obligațiile de plată stabilite prin actul contestat în speță și susține faptul că din decizia contestată lipsesc elementele prevăzute de art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, însă nu aduce argumente de fapt și de drept, și nu prezintă documente din care să rezulte o altă situație decât cea stabilită de organele fiscale.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

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

***[...]***

***c) motivele de fapt și de drept;***

***d) dovezile pe care se întemeiază;[...]***”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, care stipulează:

***„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;[...].”***

Se reține că petentul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nu a invocat niciun articol de lege în apărarea sa care să aibă legătură cu fondul cauzei, conținutul contestației cuprinzând enumerarea sumelor stabilite prin Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, singurul argument prezentat fiind legat de lipsa elementelor prevăzute de art.87 „Forma și conținutul deciziei de impunere” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră „*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.*”

La art.43 alin.(2) din același act normativ, este prevăzut faptul că „(2) *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

***a) denumirea organului fiscal emitent;***

***b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;***

***c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;***

***d) obiectul actului administrativ fiscal;***

- e) *motivele de fapt;*
- f) *temeiul de drept;*
- g) *numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) *ștampila organului fiscal emitent;*
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) *mențiuni privind audierea contribuabilului.”*

Cu referire la acest aspect invocat, se reține că toate elementele legal prevăzute a fi cuprinse într-un act administrativ fiscal (denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis, datele de identificare a contribuabilului, obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt, temeiul de drept, numele organului fiscal, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației, organul fiscal la care se depune contestația, categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă) sunt cuprinse în Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii și în anexa la aceasta, comunicate petentului la data de 07.02.2012 prin ridicarea actului sub semnătură, și contestată de aceasta.

Având în vedere considerentele anterior reținute, precum și faptul că documentele editate prin sistem informatic sunt valabile fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului fiscal emitent, conform prevederilor O.M.E.F. nr.1.364/2007 privind emiterea mijloacelor informatice a unor acte administrative, coroborate cu prevederile art.43 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, susținerea petentului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

În consecință, 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 este aceea că sarcina probei revine petentului. 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.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că **dl. x**, deși contestă Decizia nr.x/07.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată situația stabilită de organele fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea reținută, contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată și nemotivată**, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat decizia de calcul accesorii în cauză, în conformitate cu prevederile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, potrivit căroră „*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.*”

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

*Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată* a contestației formulate de *dl. x, domiciliat în Tg.Mureș*, pentru accesoriile în sumă totală de x lei aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**IRÉN DÉNES**