



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335

D E C I Z I A nr.3301/17.04.2018
privind soluționarea contestației depusă de dl. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../02.02.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost
sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.
TMR_DGR/02.02.2018, depusă de

DI. X
CNP ...
cu domiciliul în ...,
județul Hunedoara.

înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara sub nr.
HDG_REG .../19.01.2018.

Prin contestația depusă dl. X solicită anularea deciziilor privind
stabilirea din oficiu a contribuțiilor de asigurări sociale pentru persoane
fizice pentru anii 2012-2015 și vizează suma totală de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea
nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea
nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este
investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe
fond a contestației.

I. Prin contestația depusă petentul face mențiunea că a achitat CAS
la Casa de Pensii în perioada 2012-2015. Pe anul 2016 a achitat la SFM
Hunedoara. Anul 2017 este achitat la Casa de Pensii Deva.

Susține faptul că face dovada plății cu contractul de asigurare
socială nr. .../24.04.2017.

II. Organele fiscală din cadrul AJFP Hunedoara - SFM Hunedoara au consemnat următoarele:

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../21.12.2017, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara - SFM Hunedoara, în temeiul art.106 și 107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art.296²² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit ca obligație de plată în sarcina dl. X, suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul 2012.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dl. X, CNP ... are domiciliul în, județul Hunedoara,
Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petentul nu precizează motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația , limitându-se doar la a face afirmații care nu sunt de natura sa modifice situația de fapt constatată.

În fapt, prin contestația înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR .../02.02.2018, petentul se limitează doar la a susține faptul că toate contribuțiile de asigurări sociale au fost achitate fie către Casa Județeană de Pensii Hunedoara, fie către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, fără a face precizări cu privire la actele administrativ fiscale contestate ori la cuantumul obligațiilor fiscale considerate ca stabilite nelegal.

Prin adresa nr. .../26.02.2018 DGRFP Timișoara în temeiul prevederilor art. 7, art. 268 alin. (1) și art. 269 (1), (2) și (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, solicită petentului să completeze dosarul cauzei precizând actul administrativ fiscal contestat, precum și cuantumul sumei totale contestate.

Prin adresa răspuns de completare la contestația depusă inițial, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../28.03.2018, petentul face precizarea că *“obiectul contestației este reprezentat de suma de ... lei, sumă rezultată din deciziile stabilite din oficiu pe anii 2012-2015”*, menționând încă o dată că au fost achitate toate sumele datorate și chiar mai mult, respectiv suma de ... lei, și de această dată limitându-se doar la a face afirmații fără ca acestea să fie susținute cu documente justificative și fără să precizeze motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

Se mai reține faptul că prin Deciziile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anii 2012 -2015, respectiv prin:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../21.12.2017, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .../07.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. .../08.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. .../08.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

fiind stabilite suplimentar suma totală de ... lei, reprezentând contribuție la asigurări sociale, cu ... lei mai mult decât suma de ... lei, contestată de petent.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„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;[...].”

De asemenea, la art.279 alin.1 din același act normativ este prevăzut:

„Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele al pct.11.1 lit.b din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”
precum și cu cele ale pct. 2.5 din același act normativ potrivit cărora:

„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.”

Față de prevederile legale citate mai sus, se reține că în contestație, petentul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Arătarea motivelor de fapt și de drept în 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 petentului.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări faptice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse analizei, o relatare succintă a faptelor .

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

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină contestația. Astfel, petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecății.

Având în vedere documentele existente la dosarul contestației, precum și prevederile legale invocate, se reține că petentul, prin contestația formulată, nu a înțeles să-și motiveze în fapt și în drept contestația, respectiv nu a invocat niciun articol de lege și nu a adus niciun argument de natură fiscală prin care să combată constatările organelor fiscale.

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:

„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 reține, de asemenea, că potrivit doctrinei juridice, 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 care 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.

Aceste prevederi se coroborează cu cele stipulate la art.73 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

Având în vedere cele de mai sus, întrucât petentul 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 petentului.

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

Prin Decizia nr.3250/2010 pronunțată 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 nedeplinirea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

Deși prin contestație petentul indică un argument al stării de fapt – Contractul de asigurare socială nr. .../24.04.2017, în copie, acesta nu este suficient pentru a permite DGRFP Timișoara antamarea fondului cauzei, întrucât nu se prezintă nicio normă legală pentru care înțelege să conteste Deciziile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anii 2012 -2015, emise de AJFP Hunedoara - SFM Hunedoara, nu se motivează pretențiile în sensul de a prezenta dacă, funcție de natura și întinderea activității desfășurate în perioada 2012 - 2015, avea sau nu obligația de a depune vreo declarație informativă sau fiscală prin care să i se stabilească obligații de natura contribuției la asigurări sociale (CAS), limitându-se la a afirma faptul că pentru anii 2012 - 2015 a achitat către CJP Hunedoara o sumă cu titlu de contribuție la asigurări sociale.

Față de cele prezentate, în considerarea prevederilor 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, unde se specifică :

„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 din același act normativ, potrivit cărora :

„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”.

se reține că în contestație petentul trebuie să indice, pe lângă motivele de fapt, și motivele de drept pe baza cărora își întemeiază susținerile, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că domnul X, deși contestă suma de ... lei, reprezentând contribuție la asigurări sociale datorată pentru anii 2012 -2015, nu aduce motivații și argumente de natură fiscală privind starea de fapt și de drept și din care să rezulte o situație contrară față de cea înscrisă de organele fiscale în Deciziile contestate, întrucât organul de soluționare a contestației nu se poate substitui petentului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a depus contestația, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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”, se va respinge ca nemotivată contestația formulată împotriva Deciziilor privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anii 2012 - 2015, emise de AJFP Hunedoara - SFM Hunedoara privind suma de ... lei reprezentând contribuție la asigurări sociale.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- *respingerea ca nemotivată* a contestației depusă de dl. X, și care vizează suma totală de ... lei, stabilită prin:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../21.12.2017, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .../07.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. .../08.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. .../08.02.2018, s-a stabilit suplimentar suma de ... lei;

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- A.J.F.P Hunedoara - SFM Hunedoara cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,