

**DECIZIA nr. 1030 / 29.12.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/04.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/26.11.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/04.12.2014, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul în Bucuresti, bld. X, nr. X, sector 4.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 19.11.2014 si inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/20.11.2014, il constituie:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/30.09.2014, comunicata prin posta in data de **21.10.2014** asa cum precizeaza organul fiscal in referatul cauzei, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate în suma totala de **X lei**;
- decizia de corectie privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/01.10.2014, comunicata prin posta in data de **21.10.2014** asa cum precizeaza organul fiscal in referatul cauzei, prin care s-au corectat debitele transmise eronat de CASMB si s-au scazut obligatiile fiscale accesorii calculate in suma totala de **X lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulată de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, contestatarul sustine ca fiind pensionar, nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute. In sustinerea acestui fapt anexeaza xerocopii după taloanele de pensie. Totodata contestatarul mentioneaza ca totalul bazei de calcul ( X lei ), este eronat solicitand desfiintarea deciziei de impunere nr. X/30.09.2014.

De asemenea, contestatarul sustine ca prin decizia de corectie nr. X/01.10.2014 a fost obligat la plata sumei de X lei.

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/30.09.2014, organele de impunere ale Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate privind contributiile de asigurari sociale de sanatate din cedarea folosintei bunurilor în suma de X lei.

Prin Decizia de corectie nr. X/01.10.2014 organele de impunere ale Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice au corectat informatic debitele transmise eronat de CASMB si s-au scazut obligatiile fiscale accesorii calculate, in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se retin următoarele:

**3.1. Cu privire la decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor nr. X/30.09.2014.**

**Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. X/30.09.2014, în condițiile în care determinarea platilor anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate individualizate prin această decizie au fost calculate în baza contractelor de închiriere nr. X/09.05.2007, nr. X/27.06.2012, nr. X/19.05.2011 și a declarației privind venitul estimat pe anul 2014 înregistrată sub nr. X/12.12.2013, iar excepția la plata invocată de contestatar este aplicabilă contribuției la asigurări sociale pentru pensii.**

**In fapt**, domnul X a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate pe anul 2014 nr. X/12.12.2013 de către contribuabil referitor la venitul obținut începând cu 01.01.2014 până la 31.12.2014, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pentru anul 2014, prin care a stabilit obligații în suma de X lei calculat pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul afirmă că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate din motivul că este pensionar.

**In drept**, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

**„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].**

**(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]**

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.**

**(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...].”**

**„Art. 296<sup>^</sup>21 Contribuabili**

**(1)** Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...] **i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.**”

**„Art. 296<sup>^</sup>22 Baza de calcul**

**(2<sup>^</sup>1)** Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>^</sup>21 alin. (1) lit. i), [...] este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

**„Art. 296<sup>^</sup>24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

**(1)** **Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>^</sup>21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(2)** În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>^</sup>22 alin. (1).

**(4)** În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>^</sup>21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...]”

Fata de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, începând de 1 ianuarie 2014 contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, **au obligația de a efectua plăți anticipate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate**, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea asupra venitului impozabil a cotei de impozitare de 5,5%.

De asemenea, Codul fiscal reglementează contribuțiile sociale care pot fi **contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate**, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuțiile asiguraților pentru somaj, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Invocarea de către contestatar a faptului că este pensionar și nu ar datora CASS nu este întemeiată întrucât potrivit dispozițiilor legale sus invocate nu există excepții la plata CASS.

Invocarea de către contestatar a stabilirii eronate a bazei de calcul nu poate fi reținută în condițiile în care nu prezintă motivele de fapt și de drept pentru care baza de calcul este stabilită eronat.

În subsidiar, se reține și faptul că baza de calcul folosită la stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate în suma de X lei este corectă, adică X lei ( câștigul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 ) x 5 = X lei ; X lei x 12 luni = X lei potrivit prevederilor art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 16 din Legea 340/2013, potrivit cărora:

**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

**„Art. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

**(2<sup>1</sup>)** Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i), [...] este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

**Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014**

**„Art. 16.** Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 este de 2.298 lei.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea platilor anticipate ținând cont de venitul estimat în anul 2014 declarat de contribuabil, prin emiterea deciziei de impunere.

Fata de cele prezentate **urmează a se respinge ca neintemeiată contestația formulată** de domnul X împotriva deciziei de impunere privind platile anticipate prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de X lei.

**3.2. Cu privire la decizia de corectie privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor nr. X/01.10.2014**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care contribuabilul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.**

**In fapt**, prin decizia de corectie nr. X/01.10.2014 emisă de Administrația Sector 4 a Finanelor Publice s-au corectat informatic debitele transmise eronat de CASMB și s-au scăzut obligațiile fiscale accesorii calculate, în suma de X lei.

Prin contestație, deși contestă Decizia de corectie privind debitele transmise eronat de CASMB, contribuabilul nu aduce argumente, nu invocă temeiuri de drept aplicabile în perioada stabilită și nu prezintă documente în susținere.

**In 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 dispozitiile legale invocate mai sus, se retine ca in contestatie contribuabilul trebuie sa mentioneze atat motivele de drept si de fapt, precum și dovezile pe care se intemeieaza aceasta, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarului cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste un act administrativ fiscal.

Se retine ca contestatarul nu a depus nici un document in sustinerea propriei cauze, nu a invocat nici un articol de lege aplicabil in materia contributiilor de asigurari sociale de sanatate in perioada stabilita, continutul contestatiei cuprinzand numai probleme personale de sanatate.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatorul este cel care invoca în sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, **constatarea care se impune**, una naturala și de o implacabila logica juridica, **este aceea ca sarcina probei revine contestatorului**.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretentie în cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea contestatiei.

Totodata, prin Decizia nr. 3250 în dosarul nr. 935/57/2009 Inalta Curte de Casatie si Justitie retine in considerentele sale ca „*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 in acest termen duce la respingerea contestatiei ca nemotivata.

Avand in vedere cele expuse sunt aplicabile prevederile pct. 2.5 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

*„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 retine ca inca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretenție in justiție trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfintit de art. 249 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila 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, avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca contribuabilul nu aduce motivatii bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept prin care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de organele de impunere, in temeiul art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 care stipuleaza:

*“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 nemotivata contestatia formulata de Tertici Niculae, impotriva deciziei de corectie nr. X/01.10.2014 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art. art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 205, art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d), art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare si art. 16 din Legea 340/2014, coroborate cu prevederile pct. 5.3, pct. 11.1 lit. a) si lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013, se:

## **DECIDE**

**1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. X/30.09.2014, emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice, prin care organele fiscale au stabilit CASS pentru anul 2014 in sumă totala de **X lei**.

**2.** Respinge ca nemotivata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de corectie prin s-au corectat informatic debitele transmise eronat de CASMB nr. X/01.10.2014 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.

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