

**DECIZIA nr. 35 din 31.01.2018**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **CM** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/04.10.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresa nr. X/02.10.2017 inregistrata la DGRFPB sub nr. X/04.10.2017 cu privire la contestatia formulata de domnul CM , CNP – X cu domiciliul in str. X, Jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. X/27.09.2017 il constituie:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/21.08.2017, emisa de AJFP Ilfov, comunicata prin posta in data de 25.08.2017, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri;

- decizia de impunere din oficiu emisa de CNAS–CAS Ilfov nr. DIO/02.06.2014 prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand CASS aferente perioadei 2009 – 2012, in suma totala de x lei;

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul CM .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/27.09.2017 domnul CM a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/21.08.2017 precum si impotriva deciziei de impunere din oficiu nr. DIO/02.06.2014.

Petentul contesta deciziile mentioante mai sus intrucat considera ca nu datoreaza contributiile de asigurari sociale pentru veniturile obtinute din tranzactiile imobiliare, acestea fiind impozitate separat potrivit prevederilor Codului Fiscal.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. DACC/21.08.2017 emisa de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, s-au stabilit in sarcina domnului CM accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente CASS.

Prin Decizia de impunere din oficiu emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nr. DIO/02.06.2014, s-au stabilit obligatii de plata reprezentand CASS in suma totala de x lei.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

### 3.1. Referitor la Decizia de impunere din oficiu nr. DIO/02.06.2014 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov.

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul DGRFPB se poate pronunța cu privire la acest capăt de cerere, în condițiile în care speta nu intră în competența sa de soluționare, potrivit dispozițiilor legale in vigoare.***

***In fapt***, contestația vizează Decizia de impunere din oficiu emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nr. DIO/02.06.2014 prin care s-au stabilit obligatiile de plata reprezentand CASS aferente perioadei 2009 – 2012, in suma totala de x lei;

***În drept***, potrivit prevederilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“Art. 272 - Organul competent***

***(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.***

***(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:***

***a) creanțe fiscale în cuantum de până la 1 milion lei; (...).”***

In speta sunt aplicabile si dispozițiile art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

***“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală***

***(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.”***

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributi sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele

reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012.

Având în vedere cele mai sus menționate, Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul DGRFPB constată că nu are competență materială în soluționarea contestației formulate de domnul CM împotriva debitelor reprezentand CASS aferente perioadei 2009 – 2012 asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, debite individualizate prin Decizia de impunere din oficiu nr. DIO/02.06.2014 emisa de CNAS - CAS ILFOV și transmise informatic în baza de date a AJFP ILFOV.

Drept pentru care, **urmeaza a se constata necompetența materială de soluționare** de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Bucuresti, prin Serviciul soluționare contestații 1 **a contestatiei formulata de domnul CM cu privire la acest capat de cerere.**

**3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei reprezentand accesorii aferente CASS (cod 111) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/21.08.2017 emisa de AJFP Ilfov.**

***Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii nr. DACC/21.08.2017 au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contestatarul nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC din 21.08.2017 Administratia judeteană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 03.06.2014 – 31.12.2015 și 01.01.2016 – 21.08.2017, accesorii in suma totala de x lei aferente CASS, din care suma de x lei reprezinta dobanzi de interziere și suma de x lei reprezinta penalitati de intarziere.

Obligatia de plata principala, respectiv titlul de creanta prin care s-au stabilit debite principale care stau la baza calcului accesoriilor il reprezinta Decizia de impunere din oficiu emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nr. DIO/02.06.2014, s-au stabilit obligatii de plata reprezentand CASS in suma totala de x lei.

Prin contestatia formulata, contribuabilul nu motiveaza solicitarea de anulare a accesoriilor privind contributia de asigurari sociale de sanatate.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 269 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“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;(…)”**

**“Art. 280. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. “**

Contribuabilul invocă numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate, din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt quantum și nici nu prezintă dispozițiile legale încălcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligațiilor de plată.

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.

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.”*

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 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 celui care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că domnul CM , deși contestă accesoriile stabilite prin decizia atacată, nu aduce, în termenul legal de 45 de zile de la depunerea contestației și nici până la data prezentei, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată quantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acesta, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. DACC/21.08.2017, conform prevederilor pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**„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 domnul CM **împotriva Deciziei** referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. DACC/21.08.2017, **prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 2.5 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. V din OUG nr. 125/2011, art. 215 si art. 257 din Legea nr. 95/2006, art. 8 din OCNAS nr. 617/2007, art. 269 alin. (1), art. 272, art. 279 alin 1, art. 280 alin. (1), art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

## **DECIDE**

**1. Constata necompetența materială** de soluționare de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Bucuresti, prin Serviciul soluționare contestații 1 a contestației formulata de domnul CM **cu privire la Decizia de impunere din oficiu nr. DIO/02.06.2014 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov.**

**2. Respinge ca nemotivata contestatia** formulată de domnul CM **împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. DACC/21.08.2017** emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri **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 Ilfov.