



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova

Decizia nr. 329/2013,
privind soluționarea contestației introdusă de
d-na din , județul Olt,
înregistrată la D.G.R.F.P.Craiova sub nr. CV /29.08.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată prin adresa înregistrată sub nr. CV /29.08.2013 asupra contestației formulată de d-na din , B-dul , nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. / 15.07.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /15.07.2013, emise de Administrația Finanțelor Publice Slatina, prin care au fost stabilite în sarcina petentei obligații bugetare suplimentare de lei , reprezentând:

- impozit pe venit 2012 lei;
- plăți anticipate IV 2013 lei;
- CASS lei.

D-na nu menționează în mod explicit obiectul contestației.

Cu adresa nr. /26.08.2013, organul de soluționare competent din cadrul DGrFP Craiova a solicitat petentei precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei (impozit, taxă, contribuție, dobânzi/majorări de întârziere, penalități de întârziere, etc.), potrivit art. 206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctului 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013.

Adresa nr. /26.08.2013 a fost comunicată petentei la data de 28.08.2013, potrivit confirmării de primire aflată la dosarul cauzei.

Până la data întocmirii prezentei decizii contestatoarea nu a precizat în mod explicit suma contestată.

Conform art. 206 și art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctului 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, obiectul contestației este constituit din impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

În aceste condiții, obiectul contestației este reprezentat de suma de lei, cu componența menționată anterior.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /15.07.2013 și Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /15.07.2013, respectiv 26.07.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data transmiterii contestației prin poștă, respectiv 21.08.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe plicul poștal.

Contestația a fost înregistrată Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /22.08.2013.

Prin adresa nr. OT 3122/22.08.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa din 09.09.2013 AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1), 209 alin.(1) lit. a) și 214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctul 10.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-na din , B-dul , nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, contestă suma de lei, cu componența menționată anterior, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Raportat la venituri, s-a calculat eronat obligația de plată.

S-a adresat cu o cerere către CAS Olt, la 02.07.2013, deoarece a dorit să i se elibereze o adeverință ce-i era necesară pentru efectuarea unor investigații medicale, prilej cu care a aflat că ar datora o sumă de lei. I s-a făcut un calcul, raportat la venituri, și i s-a spus că este o eroare de calcul, eroare ce a fost făcută odată cu transferul de date către ANAF – AFP Slatina.

Ulterior, a primit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /15.07.2013, în care se regăsește la pct. 5 „impozit pe venit/câștigul net anual impozabil suma de lei.

Mai mult decât atât, este de notorietate faptul că avocații au propria lor Casă de Asigurări, iar cu CAS Olt, nu au încheiat nici un contract în acest sens.

Nu a beneficiat niciodată de un pachet de servicii, plătiind încă din 2004 obligațiile impuse de CAS Olt.

Înțelegând că statul trebuie să fie garantul drepturilor fiecărui cetățean și nu cel care impune plata unor obligații nedatorate, eronat calculate, solicită emiterea unei decizii corecte.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /15.07.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /15.07.2013, AFP Slatina a stabilit impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil pentru anul 2012 și plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. /27.05.2013 – cod 200 -, potrivit art. 82, art. 84 și art. 296²⁴ din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma lei cu componența și specificația de mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe dacă d-na datorează aceste sume bugetului de stat.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /15.07.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. /15.07.2013, AFP Slatina a stabilit impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil pentru anul 2012 și plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012 nr. /27.05.2013– cod 200 -, potrivit art. 82, art. 84 și art. 296²⁴ din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**.

În drept, impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit art. 84 alin.(1) alin. a) și alin. (7) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**.

„ART. 84

Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

- a) venitul net anual impozabil;
- b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
- c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilite 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 art. 82 alin. (1), alin. (2) și alin.(5) din același act normativ.

„ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(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. [...].

(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/norma de venit 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).”

Persoanele care realizează venituri din profesii libere sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate, plăți anticipate ce 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, conform art. 296²⁴ alin.(1) și alin.(2) din .

ART. 296²⁴

Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și h) 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. 296²² alin. (1) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății preve la art. 211 alin.(1) și art. 257 alin.(1) și alin.(2) lit. b),

„ART. 211

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România, precum și pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.

ART. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de (...) care se aplică asupra:

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția”.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c) și lit. d) din OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea.

Se constată că în ceea ce privește suma totală contestată, contestatoarea nu a depus nici un document în susținerea propriei cauze și nu a invocat nici un articol de lege în apărarea sa.

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.

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 procedură 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.

Totodată, prin Decizia nr. 3250/2010 în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că „motivarea contestației în procedură administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că d-na , deși contestă suma totală de lei cu componența și specificația de mai sus, nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de acestea.

Punctul 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„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;”

În aceste condiții, contestația formulată de d-na Bărbulescu Gabi Claudia urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma de 5.632 lei cu componența și specificația de mai sus.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de d-na pentru suma de lei cu componența și specificația de mai sus.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Judeţean Olt în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL