

**DECIZIA nr. 630/25.08.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 47873/11.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului 6 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/04.06.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/11.06.2015, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, CNP – X cu domiciliul in Bucuresti, Str. X, nr. X, bl.X, sc.X, ap. X, Sector X, cu domiciliul procesual ales in Str. X, nr. X, Sector X, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 22.05.2015 si inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. X/03.06.2015, il constituie:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 19.05.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de **X lei**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/20.04.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 19.05.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate 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 formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015 si a Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/20.04.2015, doamna X solicita anulara acestor decizii ca fiind acte nelegal intocmite.

Contestatarul sustine ca potrivit art. 257 alin. (2) lit. f din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii nu datoreaza contributiile stabilite in sarcina sa prin deciziile contestate, deoarece are deja calitatea de asigurat si aceste contributii privind veniturile realizate au fost achitate.

De asemenea, contribuabila invoca si Decizia nr.1394/26.10.2010 a Curtii Constitutionale prin care se admite exceptia de neconstitutionalitate a dispozitiilor art .257 alin.(2) lit.f din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

In consecinta contribuabila solicita anulara Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015 si a Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea

folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/20.04.2015 intrucat le considera netemeinice si nelegale.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr. X/20.04.2015 si Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr.X/20.04.2015 au fost stabilite in sarcina contribuabilei X obligatii fiscale in suma de X lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

**3.1. Cu privire la decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015.**

**Cauza supusa solutionarii este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. X/20.04.2015, in conditiile în care determinarea platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate individualizate prin aceasta decizie au fost calculate in baza contractului de inchiriere nr. X/08.04.2015 si a declaratiei privind venitul estimat pe anul 2015 sub nr. X/08.04.2015.**

**In fapt**, doamna X a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Urmare depunerii declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2015 nr. X/08.04.2015 de catre contribuabila referitor la venitul obtinut incepand cu 02.04.2015 pana 03.04.2016, Administrația Sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea de folosintei bunurilor pentru anul 2015, prin care a stabilit obligatii in suma de X lei calculat pentru perioada 02.04.2015-31.12.2014, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2015.

Prin contestatia formulata, contribuabila solicita anulara Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/20.04.2015 intrucat o considera netemeinica si nelegala.

**In drept**, referitor la veniturile din cedarea folosintei bunurilor, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

**„Art. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal**

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.”

**„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).

[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

**„Art. 296<sup>21</sup> 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>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.”

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

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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>22</sup> alin. (1).**

[...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

[...]

(9) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i), încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>1</sup>) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), iar încadrarea în plafonul maxim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>2</sup>) se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.”

Fata de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține că prin OUG nr. 88/2013, începând cu 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 aceștia, 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%.

Contribuabila depune la data de 08.04.2015 declarația privind veniturile estimate pentru anul 2015, înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr. X, prin **care declară un venit brut estimat în suma de X lei și venit net în suma de X lei**, iar în baza acestora este emisă decizia de impunere prin care se stabilesc plăți anticipate cu titlu de CASS.

Invocarea de către contestatara a deciziilor Curții Constituționale a României nr. 1394/26.10.2010 și nr. 335/23.05.2011, prin care se constată că dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. f) teza finală din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, așa cum au fost modificate de art. I pct. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății sunt neconstituționale, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât Curtea Constituțională reține în considerentele sale că: **„sunt neconstituționale în măsura în care se interpretează ca valoarea contribuției minime la fondul de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din dividende și dobânzi, venituri din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și alte venituri care se supun impozitului pe venit, nu poate fi mai mică decât cuantumul unui salariu de bază minim brut pe țară, lunar.”**, ori obligația de plată a fost stabilită în baza dispozițiilor Codului fiscal.

De asemenea, faptul ca are calitatea de asigurat si a platit aceste contributii nu este intemeiata intrucat la art. 296<sup>23</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prevazute anumite exceptii, dar in care acestea nu se incadreaza.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate rezulta ca in mod legal organele fiscale au procedat la calcularea platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate tinand cont de venitul estimat in anul 2015 declarat de contribuabila procedand la emiterea deciziei de impunere.

Fata de cele prezentate **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata** de doamna 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 2015 nr.X/20.04.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei.

**3.2. Cu privire la decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contribuabila nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.**

**In fapt**, doamna X a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015 emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de **X lei**.

Prin contestatie, desi contesta decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015, contribuabila nu aduce argumente, nu invoca temeiuri de drept aplicabile in perioada stabilita si nu prezinta documente in sustinere.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) si lit. d) din Codul de procedura fiscala, republicat:

„1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*

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

**d) dovezile pe care se întemeiază [...]**”.

Din dispozitiile legale invocate mai sus, se retine ca in contestatie contribuabila trebuie sa mentioneze atat motivele de drept si de fapt, precum si 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 contestatara nu a depus nici un document in sustinerea propriei cauze, nu a invocat nici un articol de lege aplicabil in materia impozitului pe venit in perioada stabilita.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatara este cea care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura

administrativa, **constatarea care se impune**, una naturala si de o implacabila logica juridica, **este aceea ca sarcina probei revine contestatarei**.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept a contestatarei, ci un imperativ al interesului personal a acesteia care invocă o pretentie in cadrul caili 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.2906/2014 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*” si art. 250 din acelasi act normativ care precizeaza :„*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 contribuabila 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 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 doamna X, in suma de X lei individualizata prin Decizia de impunere privind platile anticipate nr. X/20.04.2015 emisa de Administratia Sector 6 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 si completarile ulterioare si art. 16 din Legea 340/2014, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) si lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

**DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/20.04.2015, emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de **X lei**.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. X/20.04.2015, emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe venit 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 Bucuresti.