

**Decizia nr.1413/2016**  
privind soluționarea contestației formulata de către  
D-na x  
înregistrata la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr.x/2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.x/2016, cu privire la contestatia formulata de catre d-na x cu domiciliul in sat. x, str. x, nr. x, com. x, jud. Alba.

Contestatia este formulata împotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/16.12.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste suma de **x lei** reprezentand diferență de contributie de asigurari sociale de sanatate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționata în baza normelor legale in vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr.x/16.12.2014, in data de x, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei, si de data depunerii contestatiei la AJFP Alba in data de x1, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de către d-na x.

I. D-na x, prin contestatia depusa la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, inregistrata sub nr.x/2015, contestă suma de x lei reprezentând diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, invocând faptul că nu recunoaște suma din decizie.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Alba, în baza Declarației informative privind impozitul reținut la sursă pe beneficiari de venit formular D205, înregistrată sub nr. x - 20.02.2013, depusă de x SRL, CUI x, au emis **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014**, prin care, aferent venitului realizat în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din Contracte/convenții civile, în sumă de x lei, au stabilit în plus în sarcina d-nei x o **diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de x lei**.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

**Referitor la suma de x lei reprezentând diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate pronunța pe fond asupra acestei contestații, în condițiile în care contribuabilul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.**

**În fapt**, se reține că d-na x, - persoană fizică, în anul fiscal 2012 a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din contracte/convenții civile încheiate cu x SRL, activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin.(1) lit.b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de x lei. Venitul în sumă de x lei a fost declarat de plătitorul de venit - x SRL, potrivit Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit formular D205, înregistrată sub nr.x - 20.02.2013.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, emisă de AJFP Alba în baza prevederilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, s-a stabilit că pentru anul fiscal 2012, d-na x datorează în plus o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de x lei (x1 lei total contribuție datorată – x2 lei plăți anticipate), aferentă veniturilor realizate din contracte/convenții civile, care reprezintă activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. 1 lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pentru care impozitul pe venit se reține în regim de reținere la sursă.

Prin contestația formulată, petenta contestă suma de x lei reprezentând diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus pentru anul 2012, fără însă a aduce în susținere acesteia argumente de fapt și de drept și fără a prezenta documente care să probeze calculul eronat al obligației fiscale contestate, prin contestația formulată aceasta invocând doar faptul că „*nu recunosc suma din decizie*”.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

- „1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*  
**c) motivele de fapt și de drept;**  
**d) dovezile pe care se întemeiază [...]**”.

Totodată, conform prevederilor 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 procedură fiscală:

**„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.”**

Din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că, în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste actul administrativ fiscal atacat.

În speță se reține că, prin contestația formulată, petenta nu a depus nici un document în susținerea propriei cauze, nu a invocat nici un motiv de fapt și nici un articol de lege aplicabil în materia privind stabilirea CASS pentru anul 2012, în conținutul contestației menționând doar faptului ca nu recunoaște suma stabilită.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul 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 contestatorului**.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, 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 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 acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

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 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă 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, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că contribuabilul nu aduce motive bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, în temeiul art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *”Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborat cu pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, potrivit cărora:

***„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 nemotivată contestația formulată de d-na x, în ceea ce privește suma de x lei reprezentând diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, emisă de către AJFP Alba.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d), art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2.5, pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 se,

## DECIDE

***Respingerea ca nemotivată*** a contestației formulată de doamna x împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/16.12.2014, emisă de AJFP Alba, prin care a fost stabilită în plus o

diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

Director General  
X