

DECIZIE nr. 3033/28.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-nul ITA, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, cu adresa nr. XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, asupra contestației formulate de

d-nul ITA
CNP: XXX,
cu domiciliul în XXX

fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF XXX și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX.

Petentul ITA a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. XXX/02.08.2017 privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, emisă de către A.J.F.P. Arad, în suma de XXX lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. XXX/02.08.2017 privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, respectiv 21.08.2017, și de data înregistrării contestației, respectiv 25.09.2017, conform ștampilei registraturii A.J.F.P. Arad aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată petentul solicită “rezilierea deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate – declarația 604, din motiv de lipsă de venit suficient pentru plata acestor contribuții.”

II. Prin Decizia de impunere nr. XXX/02.08.2017 privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, emisă de către A.J.F.P. Arad, în temeiul prevederilor art. 180 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, formular 604, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. XXX/01.08.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentului ITA contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018 în suma de XXX lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă aceasta se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care petentul ITA nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale.

In fapt, la data de 01.08.2017, petentul ITA a depus Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, formular 604, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. XXX/01.08.2017.

Urmare acestei declarații organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018 nr. XXX/02.08.2017 transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Prin adresa denumită "contestație" înregistrată Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF XXX și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, petentul solicită "rezilierea deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale

de sănătate – declarația 604, din motiv de lipsă de venit suficient pentru plata acestor contribuții.”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că din suma totală de XXX lei stabilită prin Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018 nr. XXX/02.08.2017, la data de 01.08.2017, petentul a achitat suma de 80 lei, dată la care a și fost înregistrată Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, formular 604, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. XXX/01.08.2017.

În contestația formulată, petentul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nedepunând vreun document în probațiune și neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 269

Forma și conținutul contestației

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

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

„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;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să precizeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: *„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

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 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”.

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) 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 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.

În cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, 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. Astfel, 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.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se

va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa indicării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de *respingere a contestației ca nemotivată*.

În consecință, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018 nr. XXX/02.08.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în ceea ce privește suma de XXX lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care nu realizează venituri, petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei, motiv pentru care contestația se va respinge ca nemotivată în baza prevederilor art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, alegațiile petentului din contestația formulată referitoare *la solicitarea petentului de “rezilierea deciziei*

de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate – declarația 604, din motiv de lipsă de venit suficient pentru plata acestor contribuții.”, neputând fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile nemotivării sub aspect legal a solicitărilor sale și având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, petentul ITA a depus Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, formular 604, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. XXX/01.08.2017, optând pentru plata obligațiilor cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate prin bifarea căsuței: „lunar, începând cu luna curentă, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea a de 7 ori salariul minim brut pe țară”.

Urmare acestei declarații, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018 nr. XXX/02.08.2017.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nemotivată* a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. XXX/02.08.2017 privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice potrivit art. 180 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018, emisă de către A.J.F.P. Arad, în suma de **XXX lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.08.2017-31.07.2018.

- prezenta decizie se comunică la:

- d-nul ITA;

- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,