

DECIZIE nr. 3746 / 27.06.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-nul X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../29.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, cu adresa nr. .../17.11.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../29.12.2017, asupra contestației formulate de

d-nul X
CNP: ...,
cu domiciliul în ...,

fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. .../15.12.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../29.12.2017.

Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei de Impunere anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 emisă de către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în sumă de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate de persoane fizice - Regularizări.

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 anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, respectiv 05.12.2017, și de data înregistrării contestației, respectiv 15.12.2017, conform ștampilei registraturii Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara 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 X contestă Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 limitându-se doar la a afirma faptul că: „UCMR-ADA mi-a oprit lunar contribuțiile”, depunând în acest sens fotocopii ale unor documente emise de UCMR-ADA, Asociația pentru Drepturi de Autor a Compozitorilor.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, emisă de către A.J.F.P. Hunedoara-S.F.M. Hunedoara, în temeiul prevederilor art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara- S.F.M. Hunedoara au stabilit în sarcina petentului X contribuția de asigurări sociale în suma de lei, pentru veniturile din activități independente obținute de petent pentru anul 2016.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului 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 nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze, iar documentele depuse de petent nu sunt de natură să modifice situația de fapt constatată.

In fapt, petentul X a obținut în cursul anului 2016 venituri din activități independente în sumă de lei.

Deoarece petentul nu a depus la S.F.M. Hunedoara, Declarația privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii aferentă anului 2016, cod 600, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au emis Decizia de impunere anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, transmise petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

În contestația formulată petentul X contestă Decizia de Impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016, limitându-se doar la a susține faptul că: „UCMR-ADA mi-a oprit lunar contribuțiile”, fără să prezinte motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația 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. Contestatia poate fi respinsa ca:(...)

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petentul 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 contestatorului 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 judecății.

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

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

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

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*.

Referitor la stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente în sumă de lei obținute de petent în anul 2016, prin emiterea Deciziei de impunere anuală nr./28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, emisă de către A.J.F.P. Hunedoara-S.F.M. Hunedoara, se rețin următoarele:

În drept, în ceea ce privește definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente, sunt incidente prevederile art. 152 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare la data emiterii deciziei contestate, potrivit căruia:

„ART. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.

(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art. 138, asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acestuia în plafonul minim și maxim.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.”

Totodată, potrivit Ordinului nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de

gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii: „*declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care îndeplinesc următoarele condiții, după caz:*

a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

(...)

CAPITOLUL II

Date privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii

Se bifează căsuța corespunzătoare condiției pe care o îndeplinește contribuabilul pentru a se încadra în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

CAPITOLUL III

Opțiune privind cota de contribuție de asigurări sociale

Se bifează, după caz:

- căsuța corespunzătoare opțiunii pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă;

- căsuța corespunzătoare renunțării la opțiune, de către persoanele care au optat anterior, pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, și renunță la această opțiune.”

Opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă nu se solicită revenirea la cota individuală prin depunerea la organul fiscal competent a declarației până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală.

Astfel, potrivit prevederilor legale precitate, se reține faptul că persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să declare dacă se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, și respectiv să opteze pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă. Opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă nu se solicită revenirea la cota individuală prin depunerea la organul fiscal competent a declarației până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, petentul X nu a depus la S.F.M. Hunedoara, Declarația privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii aferentă anului 2016, cod 600, respectiv nu și-a exprimat opțiunea pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art. 151 alin. (5) din Codul fiscal, opțiunea fiind obligatorie pentru întregul an fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă nu se solicită revenirea la cota individuală prin depunerea la organul fiscal competent a declarației până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală.

Referitor la afirmația petentului cum că UCMR-ADA i-a reținut lunar contribuțiile, atașând în acest sens fotocopii ale unor documente emise de UCMR-ADA, Asociația pentru Drepturi de Autor a Compozitorilor, acestea nu prezintă relevanță în cauza dedusă judecății, atâta vreme cât aceasta este reprezentată de legalitatea stabilirii în sarcina petentului a obligațiilor fiscale de natura contribuțiilor de asigurări sociale aferent anului 2016 – nașterea unei creanțe fiscale și nu modalitatea de achitare de către petent a contribuției de asigurări sociale aferente veniturilor obținute de acesta – stingerea unor creanțe fiscale.

Invăderăm petentului că în cauză sunt incidente prevederile art. 152 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, precitat, în vigoare la data emiterii deciziei contestate.

În consecință, prin contestația formulată împotriva Deciziei de Impunere anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 emisă de către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în sumă de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale, 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 faptul că UCMR-ADA i-a reținut lunar contribuțiile, 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 X nu a depus la S.F.M. Hunedoara, Declarația privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii aferentă anului 2016, cod 600, motiv pentru care organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au emis Decizia de impunere anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, transmise petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

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 anuală nr. .../28.11.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 emisă de către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în sumă de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale .

- prezenta decizie se comunică la:
 - d-nul X;
 - S.F.M. Hunedoara al A.J.F.P. Hunedoara, 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 Hunedoara sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,