

## DECIZIA nr. 188/2018

privind soluționarea contestației formulată de  
doamna .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG1 .x./19.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. MSG\_DEF .x./15.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG1 .x./19.01.2018, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. MSG\_REG .x./08.01.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2016 nr. .x./05.12.2017, pusă la dispoziția persoanei fizice pe spațiul privat virtual în data de 14.12.2017 și considerată comunicată în termen de 15 zile, respectiv în data de 29.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de .x1. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată contribuabila susține că venitul lunar realizat în anul 2016 este sub .x2. lei, respectiv sub plafonul prevăzut de lege, astfel potrivit art. 148 alin. (8) din Codul fiscal, nu a avut obligația depunerii declarației 600 și nici datoria de a efectua plăți anticipate cu titlu de CAS.

Prin urmare, contestă poziția 13 al deciziei de impunere anuală, unde este înscris obligația privind plățile anticipate în sumă de .x3. lei, solicitând revizuirea situației și restituirea acestei sume.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2016 nr. .x./05.12.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a stabilit obligația de plată în sumă de (-) .x1. lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabila la data de 24.11.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2016 un venit net din activități de traducere scrisă și orală (interpreți) în sumă de .x4. lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2016, în condițiile în care pe de o parte la baza emiterii acesteia a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 depusă de contestatara, iar pe de altă parte obligațiile privind plățile anticipate despre care contribuabila consideră că fiind***

**aferente contribuției de asigurări sociale, reprezintă plăți anticipate în contul impozitului pe venit, CAS aferentă anului 2016 nu a făcut obiectul deciziei de impunere anuală contestată.**

**În fapt**, doamna .X. odată cu începerea activității individuale ca traducător și interpret, depune la organul fiscal teritorial declarația 220, fiind înregistrată sub nr. .x./22.06.2016, prin care pentru anul fiscal 2016 estimează un venit brut de .x5. lei, cheltuieli deductibile în sumă de 1.200 lei și un venit net în sumă de .x6. lei.

Prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr. .x./24.11.2017, contribuabila a declarat venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de interpret, astfel:

- venit brut = .x7. lei;
- cheltuieli deductibile = .x8. lei;
- venit net = .x4. lei;

În baza acestei declarații, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2016 nr. .x./05.12.2017, prin care a stabilit în sarcina doamnei .X. următoarele:

1. venit net din profesii libere: .x4. lei;
2. CASS: .x9. lei;
3. CAS: .x10. lei;
4. venit net recalculat: .x11. lei;
5. impozit pe venit: .x12. lei;
6. obligații privind plățile anticipate: .x3. lei;
7. diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în minus: .x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabila consideră că suma de .x3. lei este aferentă plăților anticipate cu titlu de CAS, această sumă în fapt reprezintă plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit (.x4. lei x 16%) aferentă venitului estimat.

**În drept**, cu privire la „Stabilirea și plata impozitului anual datorat”, potrivit art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 123. – (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:*

- a) venitul net anual impozabil;*
- b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119. [...]*

*(6) 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 A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.*

*(7) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”*

Normele metodologice:

*„39. (2) Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și 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.

(3) Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie”.

De asemenea, cu privire la recalcularea venitului net în urma depunerii declarației privind veniturile realizate, art. 75 alin. (1) din Codul fiscal precizează:

**„Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.**

(2) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil”.

Referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, art. 121. alin. (3) din Codul fiscal precizează:

**„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. [...]”**

Conform celor mai sus precizate rezultă că plățile anticipate se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speță, în baza unei decizii de plăți anticipate emisă de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speță, constituie documentul prin care s-au stabilit obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

De asemenea, organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale anuale obligatorii datorate.

Potrivit O.P.A.N.A.F. nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, a fost aprobat modelul și conținutul formularului 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a:

- „rd. 1. Venit/Câștig net anual
- rd. 2. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală
- rd. 3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal
- rd. 4. Contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal
- rd. 5. Venit net anual recalculat (rd. 1 - rd. 3 - rd. 4)\*
- rd. 6. Pierdere fiscală anuală recalculată (rd. 2 + rd. 3 + rd. 4)
- rd. 7. Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți
  - 7.1. compensate în anul de raportare
  - 7.2. de reportat
- rd. 8. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 5 - rd. 7.1)
- rd. 9. Venit net anual impozabil redus\*\*)
- rd. 10. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat
- rd. 11. Suma de virat entităților nonprofit/unității de cult
- rd. 12. Cheltuieli admise cu bursa privată
- rd. 13. Obligații privind plățile anticipate

- rd. 14. Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală
- a. stabilite în plus (rd. 10 - rd. 13 - rd. 12)\*\*\*)
  - b. stabilite în minus (rd. 13 - rd. 10 + rd. 12)".

**Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate și prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual recalculat.**

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016, diferențele de impozit anual de regularizat în minus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2016, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016 (rd. 13 - rd. 10).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezultă următoarele:

1. Prin decizia de impunere anuală contestată de contribuabila, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere în sumă de **.x4. lei**, care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 – cod 200, înregistrată sub nr. .x./24.11.2017.

2. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual recalculat în sumă de .x11. lei, având în vedere că a fost acordată ca cheltuiala deductibilă pentru suma .x9. lei (CASS) și pentru suma de .x10. lei (CAS), rezultând un impozit anual datorat în sumă de **.x11. lei** (.x4. lei – .x9. lei – .x10. lei).

3. Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2016 nr. 2630135455405/29.06.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de .x3. lei.

Prin urmare, la rd.13 "Obligații privind plățile anticipate" din decizia de impunere anuală pe anul 2016, a avut în vedere obligațiile de plată anticipată pe anul 2016 stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu tilu de impozit pe anul 2016 și nu plăți anticipate cu titlu de CAS așa cum consideră eronat contestatara.

Se constată că organul fiscal a stabilit corect și legal obligația de plată în sumă de **.x12. lei**, luând în calcul venitul net declarat de contribuabilă prin declarație din care a scăzut contribuțiile sociale obligatorii datorate, la care s-a aplicat cota legală de 16%, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de **.x1. lei**, față de obligații privind plățile anticipate stabilite de organul fiscal în sumă de **.x3. lei**.

Referitor la afirmațiile doamnei .X. privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile realizate în anul 2016, se reține că prin decizia contestată, organul de impunere a determinat doar venitul net anual impozabil, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, și a stabilit impozitul pe venit datorat de contestatoare, nefiind stabilită CAS, așa cum consideră eronat contribuabila.

Astfel, se reține că petenta face confuzie între plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit, înscrise la rd. 13 „Obligații privind plățile anticipate” din Decizia de impunere nr. .x./29.06.2016, și plățile anticipate cu titlu de CAS, care nu au făcut obiectul actului contestat, petenta precizând denumirea și numărul actului contestat ca fiind Decizia de impunere anuală pentru anul 2016 nr. .x., emisă la data de 05.12.2017.

În același context, prevederile legale invocate în contestație, în temeiul cărora contestatoarea afirmă că nu datora plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări

sociale, nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a cauzei, acestea nefiind incidente speței supuse soluționării.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2016 nr. .x./05.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat în minus în sumă de .x1. lei, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

De altfel, solicitarea contribuabilei de restituire a sumei de .x3. lei rămâne fără obiect în condițiile în care suma respectivă a fost stabilită printr-o altă decizie, respectiv prin Decizia de impunere nr. .x./29.06.2016, iar contribuabila nu face dovada căii administrative de atac împotriva acestei decizii.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 75 alin. (1) și (2), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (3), art. 123 alin. (1), (6) și (7), art. 137 alin. (1) lit. b), art. 138, art. 148 și art. 152 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 39 alin. (2) și (3) din Normele metodologice de aplicare ale art. 123 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2016 nr. .x./05.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite **în minus** în sumă de **.x1. lei**.

Prezentă decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.