

**x**

Decizia 833/16.11.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **xE**  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/07.09.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sectorului 5 a Finantelor Publice, cu adresa x7/03.09.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 7x07.09.2015, completata cu documentele remise prin e-mail inregistrate sub nr.4251/06.11.2015, asupra contestatiei formulata de **x**, CNP **x**, cu domiciliul in Bucuresti, xsector 5.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 10.08.2015 si inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.x7/13.08.2015 il constituie Decizia de impunere privind plati 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.x2/11.07.2015, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x9 lei si plati anticipate cu titlu de contributii CASS in suma de x6 lei, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de 21.07.2015 si Decizia de impunere anuala pentru veniturile din Romania de persoane fizice pe anul 2014 nr. x1/11.07.2015, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala, stabilite in minus, in suma de x lei, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de 21.07.2015.

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 domnul **x**  
Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr.x7/13.08.2015, contribuabilul **x** a formulat contestatie impotriva Decizia de impunere privind plati 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.x2/11.07.2015 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit venit de xlei si cu titlu de CASS de x lei si solicita emiterea unui nou act administrativ fiscal pentru urmatoarele motive:

- desi a transmis prin posta si a inregistrat la organul fiscal sub nr. x din data de 21.01.2015 Declaratia privind venitul estimat pe anul 2015, declarand un

venit brut estimat de x lei si un venit net estimat de x lei, nu a fost luata in considerare fiind impus la nivelul anului anterior.

In concluzie, domnul x solicita reanalizarea Deciziei de impunere tinand cont de Declaratia 220 pe anul 2015, sustinand ca veniturile pe anul 2015 sunt cu peste 75% mai mici decat cele realizate pe anul 2014, motivand o deteriorare a sanatatii, astfel ducand la o scadere a clientelei.

Cu privire la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2014, contribuabilul considera ca organul fiscal trebuia sa-i stabileasca o alta diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala.

**II.** Prin Decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr.x2/11.07.2015, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului x plati anticipate cu titlu de impozit in suma dex lei si plati anticipate cu titlu de contributi CASS in suma de xlei.

Prin decizia de impunere anuala pentru venituri realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x/11.07.2015, organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual, stabilite in minus in suma de xlei.

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

**3.1.** Cu privire la Decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit de venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr. x/11.07.2015.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr.x/11.07.2015, in conditiile in care la baza stabilirii platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit si CASS a stat venitul realizat pe anul anterior, desi contribuabilul a depus declaratie privind venitul estimat pe anul 2015.

**In fapt,** prin declaratia 200 privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014 inregistrata la organul fiscal sub nr. x/16.06.2015, domnul x declara un venit brut de 9x lei si un venit net anual realizat in suma de x lei.

In baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2014, organul fiscal a emis decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr, x2/11.07.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xlei si plati anticipate cu titlu de contributi CASS in suma de xlei.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia privind venitul estimat inregistrata sub nr. x/21.01.2015 prin care declara un venit net estimat de x lei.

In drept, potrivit art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea platilor anticipate pe impozit**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“Art. 82 - Stabilirea plăților anticipate de impozit**

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:**

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

(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.**

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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/ norma de venit 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).**

(5<sup>1</sup>) **Impozitul reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile prevăzute la art. 78 alin. (1) lit. f) se stabilește prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat de către contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real.**

**Norme metodologice:**

**“Art. 82**

167. Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie. În cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sub forma arende și au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

169. În cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit, stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate.

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.

171. În cazul contribuabililor care obțin venituri de aceeași natură, pentru care plățile anticipate se stabilesc atât de organul fiscal, cât și prin reținere la sursă, la stabilirea plăților anticipate de către organul fiscal se exclud din venitul net veniturile pentru care plățile anticipate se realizează prin reținere la sursă, proporțional cu ponderea acestora în totalul veniturilor brute.”

**Potrivid dispozițiilor legale sus invocate, organul fiscal stabilește plăți anticipate luând ca baza de calcul venitul anual estimat în toate situațiile în care a fost depusă o declarație de venit estimat sau venitul net declarat pentru anul fiscal precedent.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- în data de 21.01.2015, contribuabilul depune declarație privind venitul estimat pe anul 2015 înregistrată sub nr. x prin care declară un venit net estimat de x lei;

- organul fiscal transmite adresa cu nr. x9/05.02.2015 prin care informează contribuabilul despre prevederile art.81, alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

**“Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.”**, adresa comunicată prin poșta în data de 13.02.2015, cu confirmare de primire.

- în data de 20.02.2015, organul fiscal emite decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. x3, prin care stabilește un impozit privind plăți anticipate în

suma de 1x lei (x6 lei pentru primele trei trimestre si xlei pentru ultimul trimestru) si un impozit privind CASS de xlei (1x lei pentru fiecare trimestru al anului);

- in data de 16.06.2015 contribuabilul depune declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2014, inregistrata la organul fiscal sub nr. x74, prin care a declarat un venit net realizat de x lei.

- in baza declaratiei depusa de contribuabil cu privire la venitul net realizat in anul 2014, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru venituri realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x/11.07.2015 si decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatia de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr. x82/11.07.2015, comunicate prin posta in data de 21.07.2015, cu confirmare de primire.

Fata de cele prezentate se constata ca desi la organul fiscal este inregistrata o declaratie estimativa, aceasta nu a fost luata in considerare la stabilirea platilor anticipate datorate pe anul 2015, motiv pentru care **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere privind plati 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. x11.07.2015, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina domnului x plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si cu titlu de CASS in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5.-11.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 care precizeaza:

“**11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea *va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia*, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. “

Prin urmare, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, respectiv la stabilirea platilor anticipate in baza declaratiei estimative.

**3.2.** Cu privire la Decizia de impunere anuala privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x1/11.07.2015.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2014 nr.x1/11.07.2015, in conditiile in care titlul de creante a fost emis in baza declaratiei de venit depusa de contribuabil sub nr.x7/16.06.2015.

**In fapt**, prin declaratia 200 privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014 inregistrata la organul fiscal sub nr. x4/16.06.2015, domnul x declara un venit brut de x lei si un venit net anual realizat in suma de x lei.

In baza declaratiei de venit este emisa decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania pentru persoanele fizice pe anul 2014 nr, x/2014 prin care s-a stabilit:

- venit net anual impozabil - in suma de x1 lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat  
(x lei \* 16% = 1 x 9 lei) - in suma de x lei;
- obligatii privind plati anticipate  
stabilite conform DIPA an 2014 nr.  
4x878/27.08.2014) - in suma de x5 lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea  
anuala-stabilite in minus - in suma de x lei

**In drept**, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

**"(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:**

a) **venitul net anual impozabil;**

[...]

**(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

[...]

**(7) 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(8) 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:

**"181<sup>2</sup>. 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.”

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului “Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” - cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

*”rd. 1. Venit/Câștig net anual*

*rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1 )*

*rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat*

*rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată*

*rd. 8. Obligații privind plățile anticipate*

*rd. 9 .Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:*

*a. stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)\**

***b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)***

*rd.10. Diferențe de impozit, conform art.90(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*

***Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.***

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2014, **diferențele de impozit anual de regularizat în minus se determină prin scăderea din obligațiile privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2014 a impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală aprobat în 2012 (rd.8 - rd.5 + rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 16.06.2015 contribuabilul depune la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. x, declarând un venit brut de x lei și un venit net anual în suma de x lei.

- în baza datelor declarate de contribuabil, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x1/11.07.2015, comunicată prin poșta, cu confirmare de primire în data de 21.07.2015, prin care stabilește

- |                                                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - venit net anual                                                                              | - în suma de x lei; |
| - venit net anual impozabil                                                                    | - în suma de x lei; |
| - impozit pe venitul net anual impozabil datorat<br>(x lei*16%=1x lei)                         | - în suma de x lei; |
| - obligații privind plăți anticipate<br>stabilite conform DIPA an 2014 nr.<br>x878/27.08.2014) | - în suma de x lei; |
| - diferențe de impozit rezultate din regularizarea<br>anuală-stabilite în minus                | - în suma de x lei  |

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2014 nr. x71871/11.07.2015, prin care Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, constatate in minus in suma de 6x lei, drept pentru care contestatia doamnelor x urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced in temeiul art.82 si din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 art. 7 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

1. Desfiinteaza Decizia de impunere privind plati 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. x2/11.07.2015, prin care s-a stabilit in sarcina domnului x plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si cu titlu de CASS in suma de x lei, urmand ca Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x1/11.07.2015 emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice.

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.

x