

DECIZIA nr. 713 din 05.09.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/04.04.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.04.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP - x cu domiciliul in Ale. X sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/21.03.2014, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x /04.03.2014 emisa de Administratia Finantelor publice sector 2, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.03.2014.

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 pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finatelor Publice contribuabilul contesta decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. x /04.03.2014 si invoca urmatoarele:

- pentru anul 2014 valoarea lunara a conventiei de prestari servicii incheiata cu Filarmonica "George Enescu", singura de altfel, este de x lei /luna si este achitata numai pentru 10 luni, intrucat in lunile iunie si august personalul artistic este in concediu de odihna;
- anexeaza in fotocopie actul aditional nr. x la conventia civila de prestarii servicii nr. x/2012 din care reiese clar valoarea pe care o primeste lunar pentru munca prestata;
- la dosarul cauzei este atasat certificatul de incadrare in grad de handicap nr. x/04.05.2011 cat si declaratia privind venitul estimat/ Norma de venit nr. x/11.01.2013.

In consecinta contestatarul solicita anularea deciziei de impunere nr. x din 04.03.2014 si emiterea unei noi decizii tinand cont de prezenta contestatie.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x /04.03.2014, organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate privind veniturile din activitati independente in suma de x lei si contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 în condițiile în care de la data începerii activității, contribuabilul a optat pentru determinarea venitului estimat și a plăților anticipate cu titlu de impozit pe baza normei de venit, iar organul fiscal precizează ca este necesar să recalculeze obligațiile de plată întrucât nu a avut în vedere certificatul de handicap deșus de acesta.

In fapt, domnul X a obținut venituri din activități independente, respectiv din servicii executate de organizatori de expoziții și spectacole, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS pe anul 2014 nr. x /04.03.2014, prin care s-au stabilit următoarele obligații de plată cu titlu de plăți anticipate pentru impozitul pe venit în suma de x lei și CASS în suma de x lei, emisă în baza normelor anuale de venit conform Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2875/2011 și a Legii nr. 571/2003 pentru anul 2014.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organul de impunere precizează că decizia a fost emisă conform art. 82 și art. 296²⁴ automat în baza declarației privind venitul estimat aferent anului 2013, înregistrată cu nr. x/11.01.2013, iar aceasta trebuie corectată prin acordarea reducerii normei conform art. 49 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în baza certificatului de încadrare în grad de handicap, anexat la dosarul contestației.

In drept, potrivit prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 42, 43, 44 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“Art. 49 (1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin.(2) venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

- a) stabilirea nivelului normelor de venit;
- b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

Norme metodologice:

42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri comerciale și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplică criteriile specifice de corecție asupra normei de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz.

43. La stabilirea coeficienților de corecție a normelor de venit se vor avea în vedere următoarele criterii:

- vadul comercial și clientela;
- vârsta contribuabililor;
- timpul afectat desfășurării activității, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 44 și 45;
- **starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;**
- activitatea se desfășoară într-un spațiu proprietate a contribuabilului sau închiriat;
- realizarea de lucrări, prestarea de servicii și obținerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de mașini, dispozitive și scule, acționate manual sau de forță motrice;
- caracterul sezonier al unor activități;
- durata concediului legal de odihnă;
- desfășurarea activității cu salariați;
- contribuția fiecărui asociat în cazul activității desfășurate în cadrul unei asocieri;
- informațiile cuprinse în declarația informativă depusă în scop de TVA potrivit prevederilor art. 156³ din Codul fiscal;
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a îndeplinirii criteriului de vârstă a contribuabilului se operează începând cu anul următor celui în care acesta a împlinit numărul de ani care îi permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.

44. Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu:

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.

Codul fiscal:

Stabilirea plăților anticipate de impozit

Art. 82. - (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.

(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).

Art. 296²⁴ - (2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se constata ca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 a fost emisa automat in baza declaratiei inregistrata sub nr. x/11.01.2013 iar stabilirea plăților anticipate s-a efectuat pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, fara a se avea in vedere **starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului.**

La dosarul cauzei domnul X anexeza certificatul de incadrare in grad de handicap nr. x/04.05.2011, motiv pentru care organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare precizeaza ca decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x /04.03.2014 trebuie corectata prin acordarea reducerii normei de venit conform art. 49 din Legea 571/2003.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 2 a Finantelor Publice va proceda la analizarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, inclusiv in ceea ce priveste perioada pentru care realizeaza venituri intr-un an, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49, art. 82, art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42, 43, 44, din Normele metodologice de

aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 2875/2011 si a Legii 571/2003 pentru anul 2014, art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. **x /04.03.2014** prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si in suma de x lei reprezentand CASS, urmand ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retenirile din prezenta decizie.

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.