



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 611/201/06.05.2015

privind soluționarea contestației formulate de dl.inregistrata la
DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor al DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestatia formulata de dl., NIF, cu domiciliul in loc.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, este autentificata prin semnatura petentului si s-a formulat impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind platile 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.intocmita de catre organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata petentul contesta Decizia de impunere privind platile 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.pentru suma delei reprezentind :lei plati anticipate in contul impozitului pe venit si lei CASS.

Potentul solicita sa fie impus la norma de venit si nu in sistem real cum eronat a procedat organul fiscal, deoarece conform art. 46 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se incadreaza la norma de venit.

De asemenea, solicita anulara accesoriilor calculate pina la data de 31.12.2014 deoarece decizia de impunere pe anul 2014 a fost primita abia la data de 31.03.2015.

II. Petentul figureaza la organul fiscal cu venituri din activitatea de - Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata- incepind cu data de

In declaratiile depuse la organul fiscal cod 220 si cod 200 petentul a declarat veniturile realizate pe baza carora au fost emise deciziile de impunere in sistem real.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind platile 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.pentru suma delei reprezentind :lei plati anticipate in contul impozitului pe venit si lei CASS.

In fapt, petentul figureaza in evidenta fiscala de la AJFP Timis cu venituri din activitati independente realizate din activitatea de - Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata- incepind cu data de

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 a fost stabilita in sarcina petentului obligatia de a achita un impozit pe venit in suma delei aferent unui venit in suma delei determinat in sistem real conform declaratiei 220 depusa de petent si inregistrata la organul fiscal sub nr.

In drept, sunt aplicabile prevederile legale ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca :

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente
ART. 53

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligatia să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin retenere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

ART. 81

(1) Contribuabilii, precum si asociatiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati să depună la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin retenere la sursă.

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.

(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.

(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.

(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. 83

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.

Fata de cele prezentate se reține ca petentul a declarat din proprie inițiativă cunoscând veniturile pe care urmează a le realiza sau au fost realizate astfel :

- declarația cod 220 pentru anul 2014 înregistrată la data de 21.10.2014 prin care a declarat un venit brut estimat în suma delei și un venit net estimat în suma delei deși bifează prin aceeași declarație și norma de venit.

Conform declarației a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2014 nr.cu venitul brut estimat și venitul net estimat în suma delei.

- declarația cod 220 pentru anul 2015 înregistrată la data de 13.01.2015 prin care a declarat un venit brut estimat în suma delei și un venit net estimat în suma delei.

Conform declaratiei a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2015 nr.cu venitul brut estimat si venitul net estimat in suma delei.

Prin contestatia formulata petentul solicita anularea deciziilor de impunere prin care s-a stabilit impozitul functie de venitul efectiv realizat si emiterea deciziilor de impunere pe baza normelor de venit.

Fata de cele mai sus aratate, se retine ca bifarea casutei din declaratia privind venitul realizat pe baza de norma de venit in conditiile in care petentul prin aceiasi declaratie si-a declarat si veniturile nu constituie o conditie care sa stea la baza modificarii de catre organul fiscal a sistemului de impozitare din sistem real in cel pe baza normelor anuale de venit.

În drept, cu privire la stabilirea si plata impozitului anual datorat sunt incidente prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, potrivit căroră:

“(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil [...]

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere, la termenul si în forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală.”

La emiterea deciziei de impunere organul fiscal a luat in considerare declaratia privind venitul realizat, venit care in cazul impunerilor la norma nu se inscrie in declaratia estimativa cod 220 si declaratia cu venitul realizat cod 200.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca petentul nu si-a exprimat optiunea de a fi impus la norma de venit desi avea aceasta posibilitate prin depunerea declaratiei rectificative cod 220, cu indicarea sistemului de impunere pentru care s-a optat prin bifarea casutei corespunzatoare modului de determinare a veniturii net (in sistem real sau la norma de venit).

Avind in vedere cele precizate se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petent impotriva Deciziei de impunere privind platile 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.pentru suma totala delei reprezentind impozit pe venit in suma delei si CASS in suma de lei.

Prin contestatia formulata petentul solicita anularea accesoriilor calculate de organul fiscal pentru debitul stabilit pe anul 2014 deoarece decizia de impunere a fost primita abia la data de 31.03.2015.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr.a fost emisa la data desi comunicata petentului la aceiasi data.

Prin decizia de impunere emisa la data deau fost stabilite in sarcina petentului plati anticipate in suma delei cu termen scadent la data de 19.12.2014, anterior emiterii deciziei de impunere.

Privitor la comunicarea actelor administrativ fiscale OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“ ART. 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală si obligatia fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscală datorată.*

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/ împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin postă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere si de comunicare.*

(4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(5) *Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, a unui anunt în care se mentionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autorității administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului.*

(6) *În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale*

din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum si conditiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(7) În cazul actelor administrative fiscale emise de organele fiscale ale autorităților administratiei publice locale, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum si conditiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale si administratiei publice si al ministrului finanțelor publice. Pentru organul fiscal al unei autorități a administratiei publice locale, consiliul local stabileste, prin hotărâre, în functie de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal.

ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic.

Norme metodologice :

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Pct. 5 din Decizia nr. 6/2004:

In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Contribuabilul are obligatia efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie si pentru care termenele de plată au expirat.

Conform celor precizate petentul avea obligatia de a plati platile anticipate aferente anului 2014 la data comunicarii deciziei de impunere de catre organul fiscal. Petentul a luat la cunostinta despre obligatia de plata a platilor anticipate in suma delei la data emiterii si comunicarii deciziei de impunere respectivastfel ca termenele de plata din decizia de impunere nu mai sunt valabile in conditiile necomunicarii acesteia.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei rezulta ca petentul nu precizeaza cuantumul accesoriilor stabilite de organul fiscal si nici titlul de creanta in care acestea sunt evidentiata.

Potrivit celor precizate se retine faptul ca pot fi contestate numai titlurile de creanta precum si alte acte administrativ fiscale in care au fost stabilite impozitele si taxele datorate de contribuabil dar petentul prin contestatia formulata nu a atacat, in speta, decizia de calcul accesorii prin care acestea se individualizeaza, motiv pentru care organul de solutionare a contestatiei nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, contestatia urmina a fi respinsa ca fiind prematur formulata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind platile 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.pentru suma delei reprezentind :lei plati anticipate in contul impozitului pe venit si lei CASS.

- repingerea contestatiei ca prematur formulata pentru accesorii aferente debitului din anul 2014 reprezentind plati anticipate in contul impozitului pe venit.

- prezenta decizie se comunica la :

-dl.....

- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....

