

DECIZIA

Nr. /

privind contestațiile formulate de

D-nul X

înregistrate la D.G.F.P. a județului Arad

sub nr./04.06.2013, nr./04.06.2013,

și nr.0/04.06.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresele nr...../04.06.2013, nr./04.06.2013 și nr./04.06.2013 înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.06.2013, nr./04.06.2013 și nr./04.06.2013 asupra contestațiilor formulate de

D-nul x

înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr...../22.04.2013, nr./22.04.2013 și nr./22.04.2013 și a procedat la analizarea dosarului cauzelor, constatând următoarele:

Petentul X formulează contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. 51806/22.04.2013, nr./22.04.2013 și nr./22.04.2013 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.06.2013, nr./04.06.2013 și nr./04.06.2013, în care s-a îndreptat împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013, Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 29.02.2012 și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012 precum și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012, solicitând desființarea acestora pentru suma totală de xxxxx lei, reprezentând:

- **xxxx lei** plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și **xxxxx lei** plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sanatate, debite stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu

de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad ;

- **xxxxx lei** plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și **xxxxx lei** plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, debite stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 29.02.2012 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad

- **xxxxx lei** diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr...../19.06.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad;

În condițiile în care contestațiile petentului formulate împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013, Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.din 29.02.2012 și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012 precum și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012 vizează aceeași categorie de obligații fiscale – impozitul pe venit – în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Referatul nr./19.06.2013 s-a aprobat conexarea dosarelor contestațiilor formulate de d-nul X împotriva actelor administrativ fiscale prezentate mai sus, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Contestațiile au fost semnate de petent, după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor:

I. În ceea ce privește contestația împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013, petentul invocă următoarele:

- conform prevederilor art.82 alin.5 din Codul fiscal si a pct. 170 din Normele metodologice date în aplicarea art.82, petentul susține că, depunerea D220 privind venitul estimat, in toate situațiile în care o asemenea declarație este depusă, determină ca baza de impunere pentru plățile anticipate să fie constituită din venitul estimat astfel declarat.

- deoarece pentru anul anterior (2012), până la data emiterii deciziei contestate nu exista decizia D260 care să producă efecte juridice, petentul susține că se află în situația impunerii efectuate după expirarea termenelor de plată, descrisă la art. 82 alin.2 Cod fiscal, motiv pentru care în anul 2012 are de plată cu titlu de plăți anticipate sumele datorate pentru termenul de plată 15.12.2011 (200 RON trimestrial), in condițiile in care declaratia D 220 pentru anul 2012 a fost depusa de petent in data de 07.06.2012.

- D260, contestată, nr..... din 08.03.2013 a fost emisă fără respectarea legii, considerând drept venit net estimat, venitul net în sumă de xxxx RON înscris atât în declarația D200 pentru anul 2011 nr. INTERNT-2012 din data de 24.05.2012 cât și pct.II, rd.4 al Deciziei D250 pentru anul 2011 nr..... din 24.09.2012, anul 2011 nefiind însă anul precedent celui de impunere(2013).

- decizia contestată conține date incorecte: în ceea ce privește declarația cu numărul de înregistrare „ din data de 08.03.2013” care nu corespunde realității întrucât nu a depus nicio declarație D200 pentru anul 2012 sau D220 pentru anul 2013, singura declaratie D220 incidentă în acest caz fiind cea pentru anul 2012, depusă în data de 07.06.2012 și în ceea ce privește datele privind activitatea desfășurată de petent respectiv numărul documentului de autorizare care nu mai este valabil, a codului CAEN si a sediului profesional unde își desfășoară activitatea, toate aceste date referitoare la activitatea desfășurată fiind declarate la organul fiscal competent.

În contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 29.02.2012 și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012** emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, petentul consideră că pentru anul 2012 a datorat cu titlu de plăți anticipate sumele înscrise drept obligații de plată în DIPA nr..... din 29.02.2012 în sumă totală de xxx RON pentru următoarele motive:

a) toate termenele de plată indicate în deciziile atacate, ca și cele inițiale necomunicate au expirat.

b) conform art. 82 alin.2 Cod fiscal „ *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*” și cf. art. 82 alin. 3 Codul fiscal „ *platile aticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a*

ultimei luni din fiecare trimestru ” rezultând că, pentru anul 2012 avea obligația de a efectua plăți anticipate trimestriale în sumă de 200 lei conform deciziei D260 pentru anul 2011 nr...../28.02.2011, termen de plată 15.12.2011.

c) în anul 2012 obligațiile de plată au fost cele indicate la lit.b identice cu cele din DIPA nr..... din 29.02.2012.

d) conform art. 82 alin. 4 Cod fiscal „ *termenele și procedura de emiteră a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agenției de Administrare Fiscal ”* OPANAF 52/2012 stabilește la art.2 alin.2 utilizarea formularului D260 începând cu 01.01.2012 fara a indica și termenul de emiteră a acestor decizii.

e) emiteră deciziilor de impunere pentru plăți anticipate dupa ce toate termenele de plata au expirat precum si comunicarea acestor decizii după expirarea tuturor acestor termene, nu mai pot produce efecte juridice în ceea ce privește termenele de plată, sumele stabilite încetând a mai fi plati anticipate.

f) decizia de impunere anuală pentru anul 2012 nu a fost emisă.

În ceea ce privește Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012 inițială, petentul arată că, aceasta a fost emisă inițial fără respectarea art. 82 alin.5 din Codul fiscal și a pct.170 din Normele metodologice de aplicare Codului fiscal având în vedere că a fost emisă **după** depunerea declaratiei D220 privind venitul estimat pentru anul 2012 (07.06.2012) considerând drept venit net estimat venitul net în sumă de xxxxx lei înscris în Decizia D250 pentru anul 2011 nr..... din 24.09.2012.

Totodată, arată că aceste decizii conțin date incorecte, în ceea ce privește D260 nr...../29.02.2012 contestată care conține drept declarație în baza careia s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit un numar de înregistrare „..... din data de 29.02.2012 care nu corespunde realității întrucât singura declaratie D220 pentru anul 2012 fiind cea depusă în data de 07.06.2012 și în ceea ce privește datele privind activitatea desfășurată respectiv numarul documentului de autorizare care nu mai este valabil, a codului CAEN si a sediului profesional unde își desfășoară activitatea, toate aceste date referitoare la activitatea desfășurată fiind declarate la organul fiscal competent.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012**, petentul arată că, prin emiteră de către organul fiscal competent a Deciziei D250 contestata sub același numar de înregistrare, dar având înscrisă drept dată a emiterii data de 19.06.2012 se află în situația în care:

- pentru aceleași venituri au fost emise două decizii de impunere, fără a se indica în cuprinsul rubricilor special destinate care sunt sumele din decizia anterioară, ceea ce înseamnă că în sarcina sa ar exista aceeași sumă înregistrată de două ori

- nu există niciun act administrativ fiscal din care să rezulte ca una din cele două decizii o înlocuiește pe cealaltă sau ca vreuna din cele două decizii a fost anulată.

- decizia D250 contestată are înscrisă drept dată a emiterii sale 19.06.2012 o dată anterioară Deciziei D250 inițiale (24.09.2012), anterioară plății (10.12.2012) și anterioară Deciziei nr.63 (29.01.2013), deși a fost emisă ulterior tuturor acestora

- nu există nici un act administrativ fiscal emis cf art. 115 alin.4 Cod pr. Fiscala care să ateste care sunt debitele stinse de plățile efectuate în data de 10.12.2012.

- Decizia D250 contestată fiind emisă ulterior datei de 15.09.2012, în conformitate cu art. 2 alin.3 din OPANAF 52/2012, în aplicarea art. 84 alin.7 Cod fiscal, este ilegală.

Totodată, arată că această decizie conține date incorecte în ceea ce privește datele privind activitatea desfășurată respectiv numărul documentului de autorizare care nu mai este valabil, a codului CAEN și a sediului profesional unde își desfășoară activitatea, toate aceste date referitoare la activitatea desfășurată fiind declarate la organul fiscal competent.

În consecință, ca urmare a motivelor expuse mai sus, petentul solicită desființarea deciziilor contestate, obligarea organului fiscal competent la corectarea tuturor datelor referitoare la activitatea sa înscrise în registrul contribuabililor și comunicarea corecțiilor efectuate.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului X suma de xxxx lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și suma de xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 29.02.2012**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului X suma totală de xx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit (xxx lei pentru fiecare trimestru), iar urmare declarației de venit aferentă anului 2011 nr., depusă de petent on line la data de 24.05.2012, prin **Decizia de impunere pentru plăți anticipate**

cu titlu de impozit pe anul 2012 nr./19.06.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului X suma totală de xxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit (xxx lei – trim. I, xxx lei – pt. fiecare dintre trim. II, III și IV).

Prin **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2011 nr. /19.06.2012**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului X o diferență de impozit stabilit în plus în sumă de xxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă verificării, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată de d-nul X împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr. /08.03.2013, se rețin următoarele:

În fapt, în data de 08.03.2013, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în temeiul art. 82 și art. 293²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare emite, **din oficiu**, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr. /08.03.2013, în care plățile anticipate au fost stabilite pe baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2011 depusă de petent și înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr..... din 24.05.2012 respectiv:

- venit brut estimat : lei
- cheltuieli deductibile: lei;
- venit net estimat: lei;
- plăți anticipate cu titlu de impozit:lei
- plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate lei

In drept, cauzei îi sunt incidente dispozițiile referitoare la stabilirea plăților anticipate de impozit, prevăzute în Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, potrivit căror:

„ 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 excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

Declarații privind venitul estimat/norma de venit

ART. 81

(...)

(3) 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.

Stabilirea plăților anticipate de impozit

ART. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **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 veniturii 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. (...)"

(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 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) [...]"**

coroborat cu HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ 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 impusi pe baza de norme de venit, stabilirea platilor 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.

(...)

175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real, venituri din silvicultură și piscicultură(...).”

Față de prevederile legale mai sus citate se rețin următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

- ulterior depunerii de către contribuabil a declarației speciale privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

- pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal consideră ca bază de calcul venitul anual estimat, **în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent**, după caz.

- 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 estimativă de venit pentru anul curent .

- prin completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", contribuabilii declară toate veniturile realizate, urmând ca organul fiscal să stabilească impozitul pe venitul anual

impozabil datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit, sa efectueze regularizarile acestuia cu platile anticipate efectuate in cursul anului si sa stabileasca diferentele de impozit de plata sau de restituit prin emiterea deciziei de impunere anuala.

Având în vedere cele prezentate mai sus, referitor la emiterea de către organele fiscale a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013 rezultă următoarele:

- organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat conform prevederilor legale mai sus prezentate emițând contribuabilului X, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013 din care rezultă obligația de plată în sumă totală xxxx lei reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit și în suma de xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

- impozitul pe venit si contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate sub forma de plăți anticipate pe anul 2013 a fost stabilit având la bază venitul realizat în anul 2011 rezultat din Declaratia 200 privind veniturile realizate în anul 2011 depusă de petent on line și înregistrată sub nr. INTERNET - - 2012 din data de 24.05.2012 existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

- in considerarea dispozițiilor art.33 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu art. 213 alin.1 din Codul de procedura fiscala, D.G.F.P a Jud. Arad, cu adresa nr...../11.07.2013, a solicitat A.F.P a Mun.Arad să comunice norma legală care instituie în sarcina sa obligația emiterii Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale pe anul 2013, anterior termenului limită prevăzut de Codul fiscal pentru depunerea declarațiilor privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent și a declarației privind venitul estimat pentru anul curent.

- cu adresa nr./22.07.2013, înregistrată la D.G.F.P a Jud. Arad sub nr...../22.07.2013, A.F.P a mun. Arad a comunicat că, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale pe anul 2013 a fost emisă în baza OMFP nr.237/2006 precum si art. 82 din Codul fiscal.

- astfel, în conformitate cu prevederile pct. 4 lit. a) din O.M.F. nr. 237/13.02.2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit unde se arată:

“ 4. Termenul de emiterie a deciziilor de plăți anticipate

a). *în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, deciziile de plăți anticipate se emit până la 28 februarie a anului de impunere.*” Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. a fost emisă în data de 08.03.2013.

- la data de 08.03.2013, data emiterii Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013 contestată, petentul nu depusese declarația privind veniturile realizate în anul 2012 (an fiscal precedent) – D200 având termen 25.05.2013 și nici declarația privind venitul estimat pentru anul curent (2013).

- astfel, venitul net estimat în sumă de xxxxx lei a fost stabilit de organul fiscal pe baza venitulului net realizat de petent în anul 2011, în lipsa declarației privind veniturile realizate în anul precedent (2012) și a declarației estimative de venit pentru anul curent (2013), rezultând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de xxxxx lei și xxxxx lei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sanatate după cum urmeaza:

- xxxxx lei si xxxx lei cu termen de plata în 15.03.2013;
- xxxxx lei si xxxx lei cu termen de plata în 15.06.2013;
- xxxxxx lei si xx lei cu termen de plata în 15.09.2013;
- xxxx lei si xxxx lei cu termen de plata în 15.12.2013; petentul având posibilitatea conform prevederilor art. 81 alin.3 din Codul Fiscal depunerii odată cu declarația specială privind veniturile realizate pentru anul precedent (2012) și a declarației estimative pe anul curent (2013), eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, fiind repartizate pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

În legatura cu invocarea de către petent a prevederilor art. 82 alin.5 din Codul fiscal și a pct. 170 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal precum și a faptului că “ a fost depusă însă declarația D220 pentru anul 2012 aceasta fiind ignorată de organul fiscal competent ” invederăm următoarele:

- în materia impozitului pe venit, Codul fiscal stabilește reguli proprii de determinare a impozitului pe venit, prin efectuarea de plăți anticipate sau prin reținerea la sursa de către platitorii de venit, în contul impozitului anual, urmand ca diferența de impozit anual să fie stabilită prin decizia de impunere anuală, pe baza declarației privind venitul efectiv realizat.

- pentru efectuarea plăților anticipate, venitul net luat în considerare este venitul anual estimat de contribuabil, dar numai în situația în care contribuabilul a uzat de posibilitatea depunerii până la data de 25 mai a declarației estimative de venit, în caz contrar organul fiscal având obligația

sa ia in considerare venitul efectiv realizat în anul precedent, declarat prin declaratia anuala de venit.

- astfel, susținerile petentului din contestatia formulată prin care solicita anularea în totalitate a deciziei de impunere pentru plati anticipate contestate si emiterea unei noi decizii de impunere luându-se în considerare declarația D220 pentru anul 2012, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, în condițiile în care, la data emiterii deciziei de plati anticipate contestată, 08.03.2013, petentul nu depusese declarația privind veniturile realizate în anul 2012 (an fiscal precedent) – D200 și nici declarația privind venitul estimat pentru anul curent (2013) – D 220.

Față de cele de mai sus, în situația petentului X, se reține că odată cu depunerea declarației privind venitul realizat pe anul 2012, până la data de 25 mai 2013, acesta avea posibilitatea depunerii și a declarației estimative de venit pe anul curent, in baza careia raportat la dispozitiile art. 82 alin (2) din Codul fiscal, organele fiscale regularizeaza eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, ce se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

Pe cale de consecință, având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că organele fiscale în mod corect au procedat la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 în sumă de xxxx lei și respectiv plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sanatate în sumă de xxxx lei având ca baza de calcul venitul net estimat realizat de petent în anul 2011 in suma de xxxx lei, rezultat din Declaratia 200 privind veniturile realizate în anul 2011 depusă de petent on line și înregistrată sub nr. INTERNET - - 2012 din data de 24.05.2012, acestea fiind regularizate numai urmare depunerii de către petent a declarației estimative de venit pe anul curent și a declaratiei privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz prin stabilirea nivelului plăților anticipate prin emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, ce se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

2. Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată de d-nul X împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 29.02.2012 și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... din 19.06.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, se rețin următoarele:

În fapt, la data de **29.02.2012** Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis, din oficiu, Decizia de impunere pentru **plăți anticipate** cu titlu de impozit pe anul 2012 nr./**29.02.2012** în care a

stabilit xxx lei – plăți anticipate cu titlu de impozit (200 lei pentru fiecare trimestru), transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa din Arad, ap. 14 și nu la domiciliul fiscal al acestuia din Arad, str. nr. 4.

Totodată, urmare Declarației de venit aferentă anului 2011 nr., depusă de petent on line, la data de 24.05.2012, A.F.P. a municipiului Arad a emis și Decizia de impunere pentru **plăți anticipate** cu titlu de impozit pe anul 2012 nr./**19.06.2012**, în care a stabilit suma de xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit (xxx lei – trim. I, xxxx lei – pt. fiecare dintre trim. II, III și IV), transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la adresa din Arad,ap. 14 și nu la domiciliul fiscal al acestuia din Arad, str. nr. 4.

În data de 28.03.2013 organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun. Arad au procedat la emiterea **Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 cu acelaș număr și aceeași dată respectiv nr. din 29.02.2012 și nr..... din 19.06.2012** având înscris la rubrica "Domiciliul" domiciliul fiscal al petentului din Arad, Str., nr.4 și comunicarea acestora petentului X la data de 03.2013 sub semnătură privată.

În drept, ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală:

„ **ART. 31**

Domiciliul fiscal

(1) *În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin **domiciliu fiscal** se înțelege:*

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

*b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, **sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală**;*

(2) *Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.*

(3) *În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.*

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

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

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

(2¹) *Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

(2²) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(...)

(4) *Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Legiuitorul a reglementat noțiunea de opozabilitate a actului administrativ fiscal la art. 45 din Codul de procedură fiscală, republicat, inițial textul acestuia fiind următorul:

„(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.”*

Din simpla lecturare a acestuia rezultă faptul că momentul de la care un act administrativ fiscal produce efecte este data comunicării sau o dată ulterioară precizată în cuprinsul actului.

Învederăm faptul că prin OG nr. 29/2011 s-a modificat și completat OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin pct. 12 fiind completat articolul 45, în sensul că după alineatul (1) s-a introdus un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

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

Totodata referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, prevede:

„ **Stabilirea plăților anticipate de impozit**

ART. 82

(1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **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 veniturii 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. (...)"

coroborat cu HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ 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 veniturii net în sistem real, plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

- la data de **29.02.2012** Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis, din oficiu, Decizia de impunere pentru **plăți anticipate** cu titlu de impozit pe anul 2012 nr./**29.02.2012** în care a stabilit xxx lei – plăți anticipate cu titlu de impozit (xxx lei pentru fiecare trimestru), transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa din Arad, str. ap. 14 și nu la domiciliul fiscal al acestuia din Arad, str. nr. 4;

- urmare declarației de venit aferentă anului 2011 nr., depusă de petent on line, A.F.P. a municipiului Arad a emis și Decizia de impunere pentru **plăți anticipate** cu titlu de impozit pe anul 2012 nr./**19.06.2012**, în care a stabilit xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit (xxxx lei – trim. I, xxxx lei – pt. fiecare dintre trim. II, III și IV), transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la adresa din Arad, str. ap. 14 și nu la domiciliul fiscal al acestuia din Arad, str. nr. 4;

- la data de **28.03.2013**, organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun. Arad au procedat la emiterea **Deciziilor de impunere pentru plăți**

anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 cu acelaș numar și aceeași dată respectiv nr.din 29.02.2012 și nr..... din 19.06.2012 având înscris la rubrica "Domiciliul" domiciliul fiscal al petentului din Arad, Str., nr.4 și comunicarea acestora petentului X la data de 28.03.2013 sub semnătură privată.

Din dispozițiile legale incidente comunicării actelor administrative fiscale, respectiv opozabilității acestora coroborat cu dispozițiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, citat mai sus, rezultă că în cauză, contribuabilului X i s-au stabilit plăți anticipate aferente veniturilor din activități independente prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr./29.02.2012 și nr./19.06.2012 comunicate de către organul fiscal competent la data de 28.03.2013, astfel că ne aflăm în situația unei **impuneri efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) al art. 82 din Codul fiscal** -, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Având în vedere cele mai sus prezentate se reține că, Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr./29.02.2012 și nr...../19.06.2012, contestate, au fost emise în fapt în data de 27.03.2008 și respectiv 28.03.2008 și comunicate petentului la data de 28.03.2008 respectiv după expirarea tuturor termenelor de plată. În consecință, organul fiscal avea obligația să stabilească plățile anticipate pentru anul 2012 la nivelul sumei **datorate** pentru ultimul termen de plată al anului precedent respectiv trimestrul IV 2011 rezultat din Decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2011 nr...../28.02.2011, conform prevederilor art 82(2) Cod fiscal.

Ne aflăm în situația în care la toate cele patru termene de plată ale platilor anticipate pentru anul 2012, respectiv 15.03.2012, 15.06.2012, 15.09.2012 și 25.12.2012 nu fuseseră comunicate Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr./29.02.2012 și nr./19.06.2012, acestea fiind comunicate în data de 28.03.2013;

Pe de altă parte, emiterea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr./29.02.2012 și nr./19.06.2012 în data de 27.03.2013 respectiv 28.03.2013 având înscrise termene de plată retroactive, astfel: 15.03.2012, 15.06.2012, 15.09.2012, 15.12.2012 reprezintă, o altă neconcordanță care face ca baza impozabilă supusă analizei să fie neclară. Mai mult la dosarul cauzei nu există niciun act administrativ fiscal din care să rezulte că deciziile emise în data de 27.03.2013 respectiv 28.03.2013 le înlociesc pe cele inițiale sau ca cele două decizii de impunere de plăți anticipate pe anul 2012 au fost anulate.

Pe cale de consecință, în condițiile în care deciziile de impunere pentru plăți anticipate contestate de petent, se consideră comunicate la data de 28.03.2013, dată de la care produc efecte, rezultă că petentul are obligația efectuării de plăți anticipate la nivelul sumei datorate pentru

ultimul termen de plată al anului precedent conform prevederilor art 82(2) Cod fiscal, astfel că Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. și nr. /19.06.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad urmează a fi desființate, în conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) "*Soluții asupra contestației*" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia : "*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*", urmând ca organele de control să procedeze la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, pct. 11.6 și pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.450/2013 care precizează:

"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."

Astfel, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad urmează să procedeze la examinarea tuturor stărilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere și la clarificarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale incidente referitoare la impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) al art. 82 din Codul, în raport de motivațiile petentului și de cele reținute prin prezenta decizie.

3. Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată de d-nul X împotriva Deciziei de impunere -anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012, se rețin următoarele:

În fapt, d-nul X a realizat venituri din profesii libere, depunând la organul fiscal teritorial Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2011 înregistrată sub nr. INTERNET –din 24.05.2012, urmare prelucrării acesteia fiind emisă Decizia de impunere anuală nr.din

24.09.2012 pe anul 2011, comunicata petentului la data de 11.10.2012 cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, decizie de impunere necontestată.

Suma de xxxx lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, prin Decizia de impunere anuală nr.din 24.09.2012, a fost achitata de catre petent cu ordin de plata la data de 10.12.2012.

În data de 28.03.2013, petentul, sub semnătură privată, a primit un alt exemplar al Deciziei de impunere anuală pe anul 2011 având acelaș numar dar cu altă dată de emitere respectiv 19.06.2012, care conține aceleași date cu excepția domiciliului fiscal al petentului în Arad, Str....., nr.4 și aceeași sumă de plată ca și decizia din data de 24.09.2012, decizie pe care petentul o contesta.

În drept, în speța în cauză se fac aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, după cum urmează :

“ART. 84

Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(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[....].

(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.”

Față de prevederile legale invocate mai sus, se reține că organul fiscal stabilește impozitul anual datorat de contribuabili, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă de aceștia, prin aplicarea cotei 16% asupra venitului anual impozabil.

Prin impunerea anuală, se calculează diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite fie în plus, fie în minus.

Pentru anul 2011, modelul și conținutul formularului utilizat de unitățile fiscale la impunerea anuală este aprobat prin, Ordinul nr. 52/2012 - pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar în speța în cauză este aprobat

formularul 250 -"Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a.

În conformitate cu prevederile Ordinul nr. 52/2012, formularul 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a se utilizează la calculul impozitului pe venitul și stabilirea diferențelor de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite fie în plus, fie în minus.

Decizia de impunere anuală se întocmește în două exemplare, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului și circula astfel ;

- un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se afla domiciliul fiscal al contribuabilului;
- un exemplar la contribuabil.

Decizia de impunere anuală se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru emiterea deciziilor de impunere anuale se procedează astfel;

- prima etapă o constituie generarea punctuală a acestor decizii, etapa în care se colectează datele din evidențele fiscale și cele declarate de către contribuabil.

- următoarea etapă constă în editarea deciziilor de impunere anuale generate. În această etapă se obține formatul hârtie al deciziei de impunere anuale care se comunică contribuabilului.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se constată că, pentru anul 2011 petentului i s-au emis două decizii de impunere anuale cu același număr dar cu două date diferite.

Decizia de impunere anuală nr. din data de 24.09.2012 a fost comunicată petentului, în original, la data de 11.10.2012 cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit de regularizat în plus aferentă anului 2011, sumă care a fost achitată de petent cu ordine de plată în data de 10.12.2012, conform documentelor existente la dosarul cauzei.

Decizia de impunere anuală nr. din data de 19.06.2012, contestată, comunicată petentului sub semnătură privată la data de 28.03.2013, nu conține alte date față de decizia de impunere anterior emisă și comunicată cu excepția domiciliului fiscal al petentului din Arad, Str., nr.4, evidentiază aceleași venituri obținute în anul 2011, același impozit pe venit anual datorat și are același număr de înregistrare, dar dată a emiterii diferită, anterioară celei inițiale.

În raport de starea de fapt mai sus descrisă se constată că, organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun. Arad au emis pentru aceleași venituri două acte administrative fiscale – decizii de impunere - ambele comunicate petentului, în condițiile în care la dosarul cauzei nu exista niciun act

administrativ fiscal din care sa rezulte că, decizia de impunere emisă inițial a fost anulată și că cea de-a doua decizie o înlocuiește pe cea inițială.

Avand în vedere aspectele prezentate, urmeaza a se face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.” respectiv desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2011 nr./19.06.2012, prin care s-a stabilit în sarcina petentului X o diferență de impozit stabilit în plus în sumă de xxxx lei.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct.11.5, pct. 11.6 și pct.11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizează:

" 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.”

Referitor la considerațiile petentului din contestațiile formulate privind înscrierea incorectă, în cuprinsul deciziilor atacate, a unor date referitoare la activitatea desfășurată de petent, se reține că acestea nu constituie motive de nulitate ale actelor administrative fiscale atacate așa cum sunt prevazute de art. 43, art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"Art. 43. - (1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;

- c) **datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) **obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) **motivele de fapt;**
- f) **temeiul de drept;**
- g) **numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) **stampila organului fiscal emitent;**
- i) **posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- i) **mentiuni privind audierea contribuabilului".**

"Art. 46. - Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu".

Pe cale de consecință, în conformitate cu prevederile art. 53 alin.1, art. 81 alin.3, art. 82 alin.1, alin.2 și alin.5, art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, pct.168, pct.169, pct.170, pct.175, pct.176 din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.M.F. nr. 237/13.02.2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, Ordinul nr. 52/2012 - pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 31, art. 44 si art. 45, art.216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală și pct.11.5, pct. 11.6 și pct.11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, se

DECIDE

1. Respingerea contestației depuse de D-nul X, CNP:, CUI: 19922486 împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurari sociale precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții sociale pe anul 2013 nr./08.03.2013, pentru suma totală de **xxxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 în sumă de xxxx lei și respectiv plăți anticipate cu titlu de**

contribuții de asigurari sociale de sanatate în sumă de xxxx lei, ca neîntemeiată.

2. Desființarea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /29.02.2012 și nr. /19.06.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru contribuabilul **X** prin care s-a stabilit suma totală de **xxx lei** reprezentând ...lei – plăți anticipate cu titlu de impozit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. xxxxx/29.02.2012 și xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. xxxxx/19.06.2012, urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

3. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2011 nr. /19.06.2012, pentru contribuabilul **X** prin care s-a stabilit în sarcina petentului o diferență de impozit stabilit în plus în sumă de **xxxx lei**, urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.