

DECIZIA nr. 114 /24.02.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/07.08.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3 cu adresa nr. x/26.07.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/07.08.2013, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. R nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/18.07.2013, il reprezinta Decizia de impunere pentru plati 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 2013 nr. x/08.06.2013, comunicata in data de 28.06.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei.

Contribuabilul contesta platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y1 lei reprezentand diferenta intre impozitul pe venit in suma de y lei (stabilit prin decizia de impunere) si impozitul pe venit in suma de y lei (calculat de contestatar).

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. x/08.06.2013, domnul X invoca prevederile art.48 alin.5 lit.j din Codul fiscal si pct. 38 alin.15 din Normele metodologice de aplicare privind deductibilitatea cheltuielilor cu contributiile sociale si considera ca potrivit Codului fiscal, pentru calculul impozitului pe venit, din venitul net se scade CASS si apoi se aplica cota de impozitare de 16%, respectiv: din venitul net de y lei se scade CASS de y lei rezultand un venit net impozabil estimat de y lei, la care se aplica 16% rezultand un impozit de y lei in loc de y lei.

In concluzie, contestatarul solicita anulara deciziei de impunere si emiterea unei noi decizii de impunere conform prevederilor Codului fiscal.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati 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 2013 nr. x/27.05.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de y lei.

Contribuabilul contesta platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y1 lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca AFP sector 3 a emis corect Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/08.06.2013, in conditiile in care platile anticipate cu titlu de impozit pe anul curent s-au stabilit prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul reprezentata de venitul net declarat de contribuabil prin declaratia privind venitul realizat pe anul precedent, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal.

In fapt, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x/27.05.2013, contribuabilul a declarat urmatoarele:

II. Date privind veniturile realizate, pe surse si categorii de venit

A1. Categoria de venit

- venituri comerciale;

B. Date privind venitul/castigul net anual

- 1. venit brut	=	lei;
- 2. cheltuieli deductibile, din care	=	lei;
2.1. contributi sociale obligatorii, potrivit legii		lei;
- 3. venit net anual	=	y+1 lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/08.06.2013, obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de y lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net declarate ($y+1 \times 16\% = y$).

Contestatarul sustine ca baza de calcul pentru stabilirea impozitului pe venit este constituita din venitul net estimat din care se scad contributiile sociale obligatorii, rezultand venitul net estimat impozabil.

In drept, referitor la obligatiile privind platile anticipate in cazul contribuabililor care obtin venituri din activitati independente, potrivit dispozitiilor Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Referitor la impozitul pe venit:

“Art. 53. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația 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.”

“Art. 54 - Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu.”

Astfel, referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, potrivit art. 82. din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 82 - (2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).

(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).”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din activitati comerciale se datoreaza impozit pe venit, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul venitul estimat pentru anul curent sau venitul anual realizat pe anul precedent, în situatiile în care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, iar plata impozitului si a contributiei se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, potrivit regulilor privind modul de stabilire a platilor anticipate prevazute la art. 82 din Codul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei, raportat la sustinerile contestatarului, rezulta urmatoarele:

Prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x/27.05.2013, contribuabilul a declarat urmatoarele:

II. Date privind veniturile realizate, pe surse si categorii de venit

A1. Categoria de venit

- venituri comerciale;

B. Date privind venitul/castigul net anual

- 1. venit brut	=	lei;
- 2. cheltuieli deductibile, din care	=	lei;
2.1. contributii sociale obligatorii, potrivit legii		lei;
- 3. venit net anual	=	y+1 lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 3, aplicand dispozitiile art. 82 din Codul fiscal, a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/08.06.2013, prin care a stabilit obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de y lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul reprezentata de venitul net declarat ($y+1 \times 16\% = y$) si obligatii privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate in suma de y lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul reprezentata de venitul net declarat ($y+1 \times 5,5\% = y$ lei).

Astfel, contribuabilul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, in rate trimestriale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie 2013, pe baza veniturii net realizat declarat.

Din decizia de impunere nr. x/08.06.2013, contestata de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din activitati comerciale, **in suma de y+1 lei**, care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x/27.05.2013, in situatia in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pe anul 2013.

Impozitul pe venit s-a calculat prin **aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net declarat, in suma de y+1 lei**, rezultand **plati anticipate cu titlu de impozit datorate in suma de y lei**, repartizate pe termene legale de plata, calculate in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 rezulta ca acestea au fost stabilite legal, pe baza veniturilor declarate de contribuabilul insusi prin depunerea declaratiei privind venitul realizat pe anul 2012, iar

Pg. 3/4

modalitatea de repartizare pe termene de plata a fost efectuata corect, in conformitate cu art. 82 din Codul fiscal.

Prin urmare, nu poate fi retinut modul de calcul prezentat de contribuabil pentru stabilirea platilor anticipate privind impozitul pe venit, prin deducerea din venitul net a contributiei de asigurari sociale de sanatate, invocand ca motiv de drept prevederile art.48 alin.5 lit.j din Codul fiscal si si pct. 38 alin.15 din Normele metodologice de aplicare, tinand seama ca potrivit dispozitiilor legale sus citate, venitul net reprezinta baza de calcul atat pentru stabilirea impozitului pe venit cat si pentru CASS.

Mai mult, potrivit declaratiei contribuabilului determinarea veniturii net s-a facut in sistem real, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor deductibile, "*din care contributiile sociale obligatorii, potrivit legii*" astfel cum a rezultat din evidenta contabila condusa de persoana fizica autorizata, iar stabilirea impozitului a avut la baza declaratia depusa, asa cum stipuleaza art. 82 din Codul fiscal.

Solicitarea contestatarului privind deducerea din venitul realizat in anul 2012 de acesta a CASS din anul 2013 este total neintemeiata, in conditiile in care din venitul realizat in anul 2012 rezulta deducerea contributiilor sociale obligatorii aferente anului 2012, iar CASS aferenta anului 2013 se va deduce din venitul realizat in anul 2013.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y lei inscise in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. x/08.06.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.54, art. 82, art. 296² si art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 nr. x/08.06.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 pentru suma de y1 lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013.

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.