

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 630 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de doamna din jud., CNP, împotriva *Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr.*.

Obiectul contestației îl constituie suma totală delei, reprezentând :

- plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitlei;
- plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII *"Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data deiar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P.sub nr.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

CONTESTATIE

„
în termen legal, „împotriva „deciziei de impunere” privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul, din următorul motiv:

- nu am încheiat în acest an nici un contract de închiriere de bunuri imobiliare și nici nu am în vedere reînchirierea terenului;
- consider că a-ți „anticipat” cu prea multă ușurință [...];

Pentru aceste motive, pentru faptul că în acest moment nu există o cedare a folosinței bunurilor generatoare de venituri suplimentare, vă solicit anularea dceiziei [...].”

II. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr. dinemisă de A.J.F.P. pentrudin loc., județul, în temeiul art.121, art.151, art.169 alin.(7) și art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de 1.026 lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, repartizate pe patru termene de plată, respectiv: (..... lei impozit și lei CASS), (..... lei impozit și lei CASS), (..... lei impozit și lei CASS) și (..... lei impozit și lei CASS).

În data de, d-naa depus la A.F.P. Contractul de închiriere încheiat în data de, înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr., în baza căruia contribuabila a închiriat către terenul în suprafață demp. situat pe raza comunei, pe o perioadă de ani, respectiv—cu o chirie în quantum delei mp./an, respectivlei/an.

De asemenea, doamnaa întocmit Declarația privind venitul estimat/normă de venit pe anul, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.prin care a declarat, aferent

Contractului de închiriere nr.încheiat pe perioada–, un venit brut estimat în sumă delei.

În baza declarației și conform art.121, art.151, art.169 alin.(7) și art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, A.J.F.P.....a emis pentru doamnaDecizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr. dinprin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă delei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă delei, sume contestate de contribuabilă.

Contribuabila **contestă** obligația de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei înscrisă în Decizia de impunere nr., însă **nu precizează motivele de fapt și de drept** pe care își întemeiază contestația.

Prin urmare, pentru plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei sumă contestată, însă nemotivată, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.3741/2015, **se va respinge contestația ca nemotivată.**

* Prin contestația formulată contestatoarea sustine că nu datorează plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit, întrucât nu a încheiat nici un contract de închiriere și nici nu are în vedere reînchirierea terenului..

- **Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art. 88 - Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, [...] datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 121. [...]

Art. 120 - Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună o declarație privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat/norma de venit se depune odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți [...].

Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, [...] 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 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. [...].

(6) 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 prevăzută la art. 64.

(7) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final. [...].

Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), 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 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. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau
b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) 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) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) 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 prevăzută la art. 64.

(7) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(8) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 88 alin. (2) vor fi recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

(9) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți, pentru care determinarea venitului brut se efectuează potrivit prevederilor art. 84 alin. (2) și în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor alin. (1) vor fi recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative. Determinarea venitului anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final. [...].”

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform prevederilor legale mai sus citate, contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat. Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal teritorial pe baza venitului anual estimat.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, reiese că, d-naa depus la organul fiscal teritorial Declarația privind venitul estimat/normă de venit pe anul (cod) prin care a estimat că realizează un venit brut în sumă delei aferent contractului nr.

De asemenea la pct.7 și pct.8 din declarație se stipulează expres: „7. Data începerii activității 01.01.2012” și „8. Data încetării activității”.

Având la bază venitul brut estimat de contribuabilă, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr.

* Susținerea din contestație potrivit căreia „nu am încheiat în acest an nici un contract de închiriere de bunuri imobiliare și nici nu am în vedere reînchirierea terenului”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât contribuabila nu a solicitat rezilierea contractului nr.înregistrat la A.F.P. sub nr., nu a adus nici un argument și nici nu a depus documente din care să rezulte un alt quantum al plăților anticipate datorate, deși potrivit dispozițiilor 269 alin.(1) lit.c) și d), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, avea această obligație.

Mai mult potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio” .

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatarului.**

Se reține totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Față de cele mai sus precizate și având în vedere că, la dosarul cauzei, contribuabila nu a depus nici o dovadă a reducerii perioadei de valabilitate a contractului, se reține că, contractul în baza căruia s-a făcut impunerea rămâne în derulare, perioada de desfășurare a activității, așa cum rezultă și din decizia de impunere contestată fiind=.....

Rezultă astfel că plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă delei au fost stabilite de organul fiscal teritorial în strictă concordanță cu prevederile legale aplicabile în materie pe perioada supusă impunerii, mai sus citate, prin luarea în calcul a venitului brut estimat declarat de contribuabilă.

Prin urmare, se reține că, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă delei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată, pentru acest capat de cerere.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de **d-nadin sat, jud., CNP, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr., act administrativ fiscal emis de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) lit.c) și d), art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:**

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma delei reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

2. Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma de lei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL