

DECIZIA nr. 1073/2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.04.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș prin adresa nr. .x. din 20.04.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.04.2016, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în .X. și domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în .x.

Obiectul contestației, înregistrată la AJFP Mureș sub nr. .x./11.04.2016, completată cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./24.05.2016 îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./14.03.2016, comunicată prin poștă la data de 21.03.2016 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **.x. lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **.x. lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna .X. solicită anularea deciziei de impunere privind plățile anticipate emisă pe anul 2016 și emiterea unei noi decizii cu scăderea sumelor stabilite ca plăți anticipate cu titlu de impozit și CASS aferente anului 2016, argumentând că baza de impozitare a scăzut considerabil, iar din venitul lunar actual nu poate plăti aceste obligații.

Contribuabila arată că în urma încetării contractului de asistență, consultanță și reprezentare juridică cu societatea .Y. S.A. precum și a contractelor de închiriere spațiu, începând de luna iunie 2015, veniturile anuale au scăzut cu suma de .x. lei.

În aceste condiții, solicită modificarea bazei impozabile pentru care au fost stabilite impozitul pe venit și CASS, prin scăderea din valoarea veniturilor estimate a sumei de .x. lei.

II. 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 2016 nr. .x./14.03.2016, emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2015 nr. .x./22.05.2015, organele de impunere ale AJFP Mureș au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate din activități independente în sumă totală de .x. lei.

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

Cauza supusă soluționării Serviciului Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov este să se pronunțe dacă organele fiscale au procedat corect la

stabilirea plăților anticipate aferente anului 2016 prin decizia de impunere nr. .x./14.03.2016, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza veniturilor estimate pe anul 2015, nefiind depusă declarația de venit estimat pentru anul 2016 și nici declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2015.

În fapt, prin decizia de impunere nr. .x./14.03.2016, A.J.F.P. Mureș a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de .x. lei și CASS în sumă de .x. lei, la nivelul venitului estimat pentru anul 2015, întrucât la data emiterii actului administrativ contestat, contribuabila nu avea depusă declarația de venit realizat (formular 200) pentru anul 2015, și nici declarația privind venitul estimat (formular 220) pentru anul 2016.

Contribuabila susține că baza de impozitare aferentă anului 2016 a scăzut considerabil urmare încetării contractelor de prestări servicii/închiriere spațiu în luna mai 2015, astfel că nu poate achita obligațiile fiscale privind plățile anticipate, solicitând recalcularea acestora.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 74, art. 121, art. 155, art. 170 și art. 174, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 36 și 37 din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016:

„Art. 74 - Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121 [...]

„Art. 121 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...], sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...]

(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 emiteria unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. [...]

(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. [...]

(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. [...]

„Art. 155 - (1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri: [...]

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

„Art. 170 - (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate

sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.

„Art. 174 - (1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; [...]**

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), [...], baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...]

În ceea ce privește recalcularea obligațiilor fiscale datorate anticipat în cazul în care contribuabilii estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, art. 120 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 36 și 37 din Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. 1/2016 precizează:

„Contribuabilii [...] 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.”

Norme metodologice:

36. (6) În sensul art. 120 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.

37. (4) Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 120 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit. [...]

În speță sunt incidente și dispozițiile Instrucțiunilor de completare a formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit", cod 14.13.01.13/3p din O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin O.P.A.N.A.F. nr. 950/2016, care prevede:

„I. Depunerea declarației [...]

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel: [...]

- până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul contribuabililor 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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că pentru stabilirea plăților anticipate aferente anului curent, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dacă contribuabilul nu a depus o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că doamna .X. nu a depus declarația de venit estimat aferentă anului 2016, astfel organele fiscale au stabilit plățile anticipate la nivelul venitului estimat pentru anul 2015, întrucât la data emiterii actului administrativ contestat, contribuabila nu avea depusă declarația de venit realizat (formular 200) pentru anul 2015.

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se reține că legiuitorul a condiționat posibilitatea de a recalcula plățile anticipate de prezentarea motivelor obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat, acestea putând fi întreruperi temporare de activitate din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, precum și alte cauze care determină modificarea veniturilor.

Prin urmare, contribuabilii 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 pentru anul curent.

Față de cele prezentate se constată că d-na .X. avea posibilitatea legală să solicite recalcularea plăților anticipate prin depunerea declarației rectificative privind venitul estimat, odată cu depunerea declarației privind venitul realizat în anul 2015, până la data de 25 mai a anului de impunere, cu respectarea prevederilor sus invocate, posibilitate de care, așa cum s-a reținut mai sus, nu a uzat.

Drept urmare, în condițiile în care petenta nu a îndeplinit condiția prevăzută de legiuitor pentru recalcularea nivelului plăților anticipate, nedepunând la organul fiscal o nouă declarație privind venitul estimat a fi realizat în anul 2016, simpla afirmație din cuprinsul contestației potrivit căreia a realizat venituri mai mici nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a cauzei.

În contextul celor reținute anterior, având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2016, procedând la emiterea deciziei de impunere contestată.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de doamna .X. împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. .x./14.03.2016, prin care au fost stabilite obligații de plată cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x. lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 74, art. 120, art. 121, art. 155, art. 170 și art. 174 Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 272 alin. (1) și alin. (2), art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **doamna .X., domiciliată în .x.**, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de

contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./14.03.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, în sumă de **.x. lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Mureș.