

Decizia nr. 395/2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de DGRFP Ploiesti, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AJFP Dambovita sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x, comunicata in data de **17.01.2019** emisa de AJFP Dambovita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016;
- x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul invoca urmatoarele aspecte:

- sumele stabilite in sarcina acestuia au fost deja achitate;
- a incetat activitatea in data de 28.11.2016 si a depus la organul fiscal declaratia 070 sub nr. de inregistrare x;
- conform art. 164 alin 11 din Codul de procedura fiscala, momentul platii este data inregistrata in documentul de plata.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei.

II. In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Dambovita au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016;
- x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contribuabilului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca decizia de impunere atacata este emisa legal de catre organul de inspectie fiscala, in conditiile in care, pe de-o parte

creantele fiscale se individualizeaza printr-un titlu de creanta, iar, pe de alta parte contestatarul nu si-a indeplinit obligatiile declarative privind veniturile realizate in anul 2016 in vederea stabilirii de catre organul fiscal de administrare, prin decizie de impunere, a impozitului pe venit si a contributiilor sociale aferente veniturilor realizate.

În fapt, conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, contribuabilul a realizat in cursul anului 2016 venituri ca urmare a desfasurarii de activitati veterinare in cadrul Cabinetului Medical Veterinar x, in suma totala de x lei, in legatura cu care a inregistrat cheltuieli deductibile in suma totala de x lei, rezultand un venit net in suma totala de x lei.

Intrucat acesta nu a depus declaratia privind veniturile realizate in anul 2016, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016;
- x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

În drept, potrivit prevederilor art. 122, art. 123 si art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2016:

“Art. 122 - Declarația privind venitul realizat

(1) **Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente,** venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, **au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal,** până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

“Art. 123 - 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 dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil.

(...) (6) **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 A.N.A.F.** Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(7) 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.”

“Art. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) **Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate** sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau **din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122,** după caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, **obligatiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de**

impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173 , după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, in baza careia organul fiscal stabilește, prin decizii de impunere impozitul anual datorat si obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

In speta, conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, contribuabilul a realizat in cursul anului 2016 venituri urmare desfasurarii de activitati veterinare in cadrul Cabinetului Medical Veterinar x, in suma totala de x lei, in legatura cu care a inregistrat cheltuieli deductibile in suma totala de x lei, rezultand un venit net in suma totala de x lei.

Intrucat **acesta nu a depus declaratia privind veniturile realizate in anul 2016**, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016;
- x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

Se retine ca domnul x invoca prin contestatia formulata numai faptul ca obligatiile de plata individualizate prin decizia de impunere nr. x au fost achitate in integralitate, acesta necontestand modalitatea de stabilire de catre organele de inspectie fiscala a venitului net (impozabil) si nici modalitatea de calcul a obligatiilor de plata reprezentand impozitul pe venit si CASS.

Prin urmare, in speta devin aplicabile si dispozitiile art.1, art. 91, art. 93, art. 95, art. 113 si art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 1** Definiții

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală.”

“**Art. 91** Registrul contribuabililor/plătitorilor

(1) **Organul fiscal central organizează evidența contribuabililor/plătitorilor în cadrul registrului contribuabililor/plătitorilor**, care conține:

- a) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;
- b) date privind vectorul fiscal;
- c) alte informații necesare administrării creanțelor fiscale.”

“**Art. 93** Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art. 95 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) **Organul fiscal emite decizie de impunere** ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, **a unei inspecții fiscale** ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.”

“Art. 113 Obiectul inspecției fiscale

(1) **Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor,** respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.”

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) **In scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca:

- creanțele fiscale se stabilesc și se individualizează prin titluri de creanță;
- organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora pe baza titlurilor de creanță fiscală (în speta, decizii de impunere și declarații fiscale) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale (documente de plată, de compensare, etc).

Prin urmare, este nerelevantă în soluționarea cauzei motivația contribuabilului potrivit căreia obligațiile de plată individualizate prin decizia de impunere nr. x au fost achitate în integralitate, câtă vreme plățile efectuate de acesta, așa cum am reținut anterior, se regăsesc în evidența organului fiscal (*plățile invocate în contestație, efectuate în data de 01.06.2016, 01.09.2016 și 19.12.2016, se regăsesc înregistrate în conturile “51 - venituri din activități independente”, “111 - CASS datorată de pers care realizează venituri din activități independente” și “63 - diferențe de impozit anual de regularizat”*) și nu se cuprind în formularul de “decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice”, astfel cum a fost aprobat prin OPANAF nr. 3771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice.

De altfel, așa cum rezulta din situațiile debite-plăți-solduri, atasate la dosarul cauzei, urmare prelucrării de către AS4FP a deciziei de impunere emisă de AJFP Dambovită au fost avute în vedere sumele achitate de contribuabil, invocate mai sus, motiv pentru care la data de 13.05.2019, în contul “63 - diferențe de impozit anual de regularizat” este înregistrată ca obligație de plată suma de x lei (x lei - x lei), iar în contul “460 - CASS datorată de persoane fizice - Regularizări” nu figurează cu nicio obligație de plată ca rezultat al inspecției fiscale.

Ținând cont de cele mai sus prezentate și întrucât contribuabilul însuși recunoaște prin contestația formulată ca datorează obligațiile fiscale individualizate prin decizia de impunere atacată, achitându-le în integralitate, urmează a se respinge ca neîntemeiată

contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x, **legal emisa de AJFP Dambovita**, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata: x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016 si x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

Pentru toate considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul art. 122, art. 123 si art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2016, art.1, art. 91, art. 93, art. 95, art. 113 si art. 153, art. 279 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x emisa de AJFP Dambovita, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand impozit pe venit de regularizat aferent anului 2016;
- x lei reprezentand CASS de regularizat aferenta anului 2016.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bucuresti în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.