

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

DECIZIA nr. 1109 / 2016
privind soluționarea contestației formulate de
... din loc. ..., județul ...

Cu adresa nr. ..., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ..., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** - Serviciul Fiscal Municipal ... a înaintat dosarul contestației formulate de ... din loc. ..., județul ..., CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul nr. ... emisă de A.J.F.P ...

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ... lei reprezentând diferențe de impozit stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatoarei în data de ... iar contestația a fost depusă în data ... și înregistrată la A.J.F.P. - ... sub nr.

Procedura fiind îndeplinită și având în vedere prevederile art. 352 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

„ [...] În data de mi-a fost comunicată Decizia de impunere anuală [...] nr..... [...] prin care au fost stabilite în sarcina mea obligații fiscale în sumă de ... lei [...].

Apreciem că actul atacat pe calea prezentei este nelegal și netemeinic, având în vedere că:

- [...] am achitat cu acest titlu cel puțin suma de lei, astfel cum rezultă din OP ref. ... emis de ING BANK;

- precizez că am efectuat această plată [...] la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent [...] în condițiile în care, până la data de nu mi se comunicase de către organul fiscal o decizie de impunere privind plăți anticipate pentru anul

- [...] până la data prezentei, organul fiscal nu mi-a fost comunicat un alt mod în care s-ar fi efectuat stingerea datorilor în urma plății de mai sus, respectiv un act administrativ fiscal constând într-o Instiințare privind stingerea creanțelor fiscale [...], o astfel de operațiune nu ar putea produce nici un efect față de subsemnata, fiindu-mi opozabilă;

- prin urmare, diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de ... lei, au fost stabilite în mod nelegal și netemeinic.”

II. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația fiscală în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de ..., A.J.F.P. ... a emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul nr. ... pe numele contribuabilei ... din loc. ..., prin care s-a stabilit pentru anul un impozit pe venit anual în sumă de ... lei, având la bază declarația contribuabilei privind veniturile realizate din România pe anul înregistrată la organul fiscal sub nr. ... din data de

Doamna ... contestă suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul nr. ... din ..., sustinând că a achitat suma de ... lei așa cum rezultă din OP nr. ... și OP nr. ... emise de

Totodată susține că suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit stabilită în plus rezultată din regularizarea anuală a fost stabilită în mod nelegal și netemeinic.

* În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

Art. 46 - Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

Art. 82 - 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. 71 alin. (5), 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.[...].

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.[...].”

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

Conform Declarației privind veniturile realizate pe anul nr. ...din data de doamna ...a declarat venituri din profesii libere astfel:

- venit brut= ...lei
- cheltuieli deductibile = ...lei
- **venit net anual= ...lei.**

Urmare acestei declarații, A.J.F.P. ... emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul prin care a fost stabilită o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ...**lei**, astfel:

- venit/câștig net anual = ...lei
- venit/câștig net anual impozabil = ...lei
- impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat= ...ei
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus= ... lei.

Potrivit prevederilor legale, impozitul pe venitul din profesii libere se stabilește prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigul net anual impozabil din profesii libere, conform art.84 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul contribuabililor care realizează venituri din profesii libere, organul fiscal emite decizii de impunere anuală prin care calculează impozitul pe venitul anual datorat pe baza declarațiilor fiscale pe care contribuabilii au obligația să le depună la organul fiscal competent.

În cazul de față, prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul, înregistrată la A.J.F.P. ...sub nr. ..., doamna ...a declarat un câștig net din profesii libere, în sumă de ...**lei**.

Impozitul pe venit înscris în Decizia de impunere nr. ... din data de ...contestată, a fost stabilit conform art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, în baza datelor înscrise de contribuabilă în Declarația privind veniturile realizate pe anul înregistrată sub nr. ... din data de ..., prin aplicarea cotei legale de 16% asupra venitului net anual impozabil declarat de contribuabilă în sumă totală de ...**lei** (...lei x 16%).

Susținerea din contestație potrivit căreia ,, am achitat cu acest titlu cel puțin suma de lei, astfel cum rezultă din OP nr., nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, aceste plăți au fost efectuate în contul plăților anticipate pe care contribuabila le avea de efectuat.

Din constatările organelor fiscale, referitor la respectarea obligațiilor declarative de către doamna ...reiese că aceasta nu a depus Declarația privind veniturile estimate/norma de venit aferente anilor și însă a efectuat plăți voluntare în cuantum de ...lei aferente anului și în cuantum de ...lei aferente anului

Aferent anului fiscal, contribuabila nu și-a îndeplinit obligațiile declarative, însă a efectuat o plată voluntară în cuantum de ...lei.

Conform evidenței fiscale la finele anului, contribuabila figurează cu obligatii în cuantum de ...lei.

În anul contribuabila depune Declarația privind veniturile estimate/norma de venit pentru anul și Declarația privind veniturile realizate în România pentru anul

Întrucât în anul contribuabila figurează cu o sumă achitată în plus de ...lei în contul impozitului pe venit, organele fiscale efectuează compensarea cu obligația de plată pe care o avea de achitat la contribuția de sănătate, astfel conform Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții nr. ...trimestrele II și III au fost achitate în termen rămânând de plată suma de ...lei aferentă trimestrului IV.

Din Decizia de impunere privind veniturile realizate din România în anul reiese că doamna ...declară pe propria răspundere un venit brut în sumă de ...lei, cheltuieli deductibile în sumă de ...lei, rezultând un venit net în sumă de ..., de unde rezultă că sumele stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul sunt corect stabilite de către organul fiscal.

Din documentele anexate la dosarul contestației, respectiv Situația analitică debite plăți solduri editată la data de ..., rezultă că plățile efectuate în plus de contribuabilă în sumă de ...lei au compensat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Față de cele de mai sus, rezultă că doamna ...datorează pentru anul 2014 diferențe de impozit pe venit în plus în sumă de ... lei, **drept pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma de ... lei.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de doamna ...din loc. ...județul ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2014 nr....., *act administrativ fiscal* emis de ..., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu art. 352 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016) se:

DECIDE

1. **Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ...lei reprezentând diferențe de impozit stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală.

2. 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