

D E C I Z I A nr.552/186/27.04.2015

privind soluționarea contestației formulată de Notar Public X din Moldova Nouă, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.15693/16.04.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.3502/10.04.2015 de către AJFP Caraș Severin, Serviciul fiscal orășenesc Moldova Nouă asupra contestației formulată de notar public X, CNP ... și CIF ..., cu sediul în localitatea ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../12.03.2015 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 2015 emisă de AJFP Caraș Severin, Serviciul fiscal orășenesc Moldova Nouă, cu privire la suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate:

- ... lei - cu titlu de impozit pe venit
- ... lei - cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține că obligațiile fiscale aferente anului 2015, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, au fost stabilite în mod eronat, arătând că organul fiscal a avut în vedere venitul aferent anului 2013 și nu cel al anului 2014 care este mai mic.

În ultimii doi ani venitul a fost mai mic, deoarece activitatea notarială a fost mai slabă, fiind în inactivitate din cauza unei boli și când a fost în concediu medical de 60 zile în fiecare an.

De asemenea, contestatorul susține că nu a avut nicio activitate și niciun câștig material timp de 3 luni în anul 2015, în ultima lună fiind internat.

Concluzionând, petentul solicită reanalizarea și emiterea unei decizii cu o altă obligație fiscală.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Caraş Severin, Serviciul fiscal orăşenesc Moldova Nouă, în temeiul art.82 şi art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, au procedat la stabilirea plăţilor anticipate:

- cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei, repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2015
- ... lei - termen de plată 25.06.2015
- ... lei - termen de plată 25.09.2015
- ... lei - termen de plată 21.12.2015

- cu titlu de contribuţii de asigurări sociale de sănătate în sumă de 2.520 lei, repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2015
- ... lei - termen de plată 25.06.2015
- ... lei - termen de plată 25.09.2015
- ... lei - termen de plată 21.12.2015.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivaţiile petentului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se reţin următoarele:

Contribuabilul îşi exercită activitatea principală - Activităţi juridice, cod CAEN 6910, fiind autorizat din data de 20.10.1995 şi figurează în evidenţele fiscale cu venituri realizate din activităţi independente determinate în sistem real.

Cauza supusă soluţionării este dacă organele fiscale au procedat corect la stabilirea plăţilor anticipate aferente anului 2015 prin decizia de impunere nr.../12.03.2015, în condiţiile în care aceasta a fost emisă în baza declaraţiei privind veniturile realizate din România pe anul 2013, depusă de contribuabil, contestatorul nefăcând dovada depunerii unei declaraţii privind veniturile realizate pe anul 2014 sau declaraţia privind venitul estimat pentru anul 2015.

În fapt, domnul X a obţinut venituri din profesii libere, respectiv din activitatea independentă de notar public, activitate pentru care datorează plăţi anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuţii de asigurări sociale de sănătate.

În data de 12.03.2015, AJFP Caraş Severin, Serviciul fiscal orăşenesc Moldova Nouă, în temeiul art.82 şi art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, emite din oficiu, Decizia de impunere nr.../12.03.2015 privind plăţile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuţii de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, în care plăţile anticipate au fost stabilite pe baza Declaraţiei privind veniturile realizate din România pe anul 2013 - cod 200, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.../14.02.2014, prin care contribuabilul a declarat următoarele:

- Venit brut ... lei

- Cheltuieli deductibile ... lei
- Venit net anual ... lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că obligațiile fiscale aferente anului 2015, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, au fost stabilite în mod eronat întrucât la baza stabilirii plăților anticipate, organul fiscal a avut în vedere venitul aferent anului 2013 și nu cel aferent anului 2014 care este mai mic.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.82 “Stabilirea plăților anticipate de impozit” și art.296²⁴ “Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.82 “(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, (...) **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, (...).**

(2) 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. (...)

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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 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)”.**

Art.296²⁴ “(...) (2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin.(1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art.82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art.83. (...)”.

coroborate cu HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.

(...)

175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile deductibile efectuate în scopul

realizării veniturilor, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, (...).”

Potrivit Anexei nr.1 ce face parte integrantă din OANAF nr.277/2014 pentru modificarea OANAF nr.937/2013 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale, la lit.D pct.1 lit.b) termenul de emitere a deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit și a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate este de până la 28 februarie a anului de impunere, pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior.

Totodată, potrivit lit.D pct.1 lit.b.1) din Anexa nr.1 din OANAF nr.277/2014, la emiterea deciziilor de impunere de plăți anticipate, în situația contribuabililor care determină venitul net în sistem real din activități independente care nu au depus declarația privind veniturile realizate din România sau declarația privind venitul estimat/norma de venit până la 28 februarie, obligațiile de plăți anticipate, defalcate pe termene de plată, se stabilesc pentru fiecare termen de plată la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

Față de prevederile legale mai sus citate se rețin următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate
- ulterior depunerii de către contribuabil a declarației speciale privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal
- pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal consideră ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent
- prin completarea și depunerea formularului 200 “*Declarație privind veniturile realizate din România*”, contribuabilii declară toate veniturile realizate, urmând ca organul fiscal să stabilească impozitul pe venitul anual impozabil datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit, să efectueze regularizările acestuia cu plățile anticipate efectuate în cursul anului și să

stabilească diferențele de impozit de plată sau de restituit prin emiterea deciziei de impunere anuală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, referitor la emiterea de către organele fiscale a Deciziei de impunere nr.../12.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, rezultă următoarele:

a) organele fiscale din cadrul AJFP Caraș Severin, Serviciul fiscal orășenesc Moldova Nouă au procedat conform prevederilor legale citate emițând contribuabilului, Decizia de impunere nr.../12.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, din care rezultă obligația de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

b) impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate sub forma de plăți anticipate pe anul 2015, a fost stabilită având la bază venitul realizat în anul 2013 rezultat din Declarația 200 privind veniturile realizate pe anul 2013, înregistrată de petent la organul fiscal teritorial sub nr.../14.02.2014.

c) având în vedere că până la data 12.03.2015, dată la care a fost emisă decizia de impunere contestată petentul nu a făcut dovada depunerii declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 sau declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2015 până la data 28.02.2015, plățile anticipate:

- cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei, repartizate pe termene de plată:

- ... lei - termen de plată 25.03.2015
- ... lei - termen de plată 25.06.2015
- ... lei - termen de plată 25.09.2015
- ... lei - termen de plată 21.12.2015

- cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, repartizate pe termene de plată:

- ... lei - termen de plată 25.03.2015
- ... lei - termen de plată 25.06.2015
- ... lei - termen de plată 25.09.2015
- ... lei - termen de plată 21.12.2015

s-au stabilit la nivelul plăților anticipate datorate pentru trimestrul IV (19.12.2014) al anului anterior, sume de plată ce au fost stabilite prin Decizia de impunere nr.../19.02.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014, în care plățile anticipate au fost stabilite pe baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013 - cod 200, înregistrată la organul fiscal

teritorial sub nr.../14.02.2014

d) astfel, venitul net estimat în sumă de ... lei a fost stabilit de organul fiscal pe baza venitului net realizat de petent în anul 2013, în lipsa declarației privind veniturile realizate în anul precedent (2014) și a declarației estimative de venit pentru anul curent (2015).

În ceea ce privește solicitarea contestatorului privind emiterea unei noi decizii de impunere și recalcularea plăților anticipate pe anul fiscal 2015, în condițiile în care nu a realizat venituri din activități independente în perioada ianuarie - martie 2015:

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.81 "Declarații privind venitul estimat/norma de venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004:

Art.81 "(...) (3) *Contribuabilii 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 depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.*

Norme metodologice:

166. "În sensul art.81 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.*"

De asemenea, prevederile art.82 "Stabilirea plăților anticipate de impozit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"(8) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.*

(9) *Procedura de aplicare a prevederilor alin.(8) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare".*

Norme metodologice:

170. "Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei

declarații privind venitul estimat/norma de venit”.

Cu toate că prin contestație, petentul solicită recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, până la data depunerii contestației, petentul nu a respectat condițiile imperative de aplicare a Codului fiscal și a Normelor metodologice de aplicare ale acestuia, acesta având obligația de a depune în termen de 15 zile de la data suspendării temporare a activității, formularul 220 “Declarație privind venitul estimat/norma de venit”, însoțit de documente justificative care să ateste starea de sănătate, urmare a întreruperii temporare a activității în perioada ianuarie - martie 2015.

Astfel, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior, iar după depunerea de către contribuabil a declarației privind veniturile realizate pentru anul precedent (2014) sau a declarației estimative pe anul curent (2015), eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, fiind repartizate pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

Pe cale de consecință, având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că organele fiscale în mod corect au procedat la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015, motiv pentru care, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; (...).”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../27.04.2015, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Notar Public X din Moldova Nouă, împotriva Deciziei de impunere nr.../12.03.2015 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 2015 emisă de AJFP Caraș Severin, Serviciul fiscal orășenesc Moldova Nouă, cu privire la suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate:

- ... lei - cu titlu de impozit pe venit
- ... lei - cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie se comunică la:

- Notar Public X din Moldova Nouă
- AJFP Caraș Severin, Serviciul fiscal orășenesc Moldova Nouă.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,