



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgrfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2791/931/11.11.2014

privind soluționarea contestației formulată de dnaînregistrată la
DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dna, CNP, cu domiciliul în loc. Timisoara, Cl. Bogdanestilor, nr. 150.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentei și s-a formulat împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2014 nr.intocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Dnaa formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate pe anul 2014 nr.pentru suma delei reprezentând impozit pe venit și CASS.

Motivele contestației:

1. Decizia de impunere nr.nu conține datele de identificare a contribuabilului, având CIF și nr. înregistrare la ORC

Decizia contestată se referă la cetățeanul, așa cum precizează legiuitorul în art.43, alin. (2), lit.c coroborat cu art.46 aparținând Codului de Procedură Fiscală.

Titularul obligațiilor fiscale menționate în deciziile de impunere menționate identificat prin CIF, iar nu persoana fizică, astfel cum în mod eronat a apreciat organul fiscal emitent.

2. Baza de impozitare nu are un caracter real sau legal întrucât nu respectă dispozițiile legale fiscale.

Declaratia 220 pe care a depus-o în cadrul termenului legal i-a fost refuzată la înregistrare pe motiv că s-au schimbat dispozițiile și că se mențin cotele de impozitare stabilite pentru anul 2013.

De altfel, în comparație cu anul 2013, în acest an nu a reușit să încheie contracte prea mari. Veniturile din acest an nu depășesc la această datălei, venituri afectate de cheltuielile pe care le-a făcut la începutul anului pentru amenajarea unui sediu de lucru la aceeași adresă (prin reinvestirea profitului obținut în anul 2013!!).

Considera ca o facilitate fiscală care se adresează contribuabilului român i se poate aplica și lui, o întreprindere Individuală !!

Dintr-un venit delei, la care pot adăugalei, valoarea unui contract încheiat în luna august 2014 și aflat în lucru, cu o rată de 60% cheltuieli se poate stabili un impozit de maximlei și o valoare de lei pentru CASS pentru tot anul 2014 .

Mentionează că odată cu declaratia 200, pentru anul 2013, a atasat acte doveditoare pentru copiii aflați în întreținere pentru care i se cuvin conform legii, deduceri fiscale .

3. Actul contestat încalcă dispozițiile art.43, alin.(2), pct.g și h, coroborat cu art. 46 aparținent Codului de procedură fiscală.

4. Actul fiscal contestat nu îndeplinește nici cerințele art. 43, alin (2), pct.i aparținent Codului de procedură fiscală, întrucât nu precizează în mod clar organul fiscal emitent.

În antetul actului fiscal nu se precizează adresa organului fiscal emitent ci doar o denumire generică a ANAF. Se poate presupune că este vorba de Administrația Fiscală din Timisoara , str.Gh.Lazăr nr. 98.

De asemenea, actul fiscal emis de ANAF Timisoara nu prezintă semnăturile persoanelor care au contribuit la elaborarea acestuia și nici stampila unității fiscale emitente. Aceste lipsuri produc efecte asupra actului în sensul art.46 aparținent Codului de procedură fiscală.

Dispozițiile art.43 alin. (3) nu se aplică pentru că actul contestat este comunicat pe suport de hârtie și nu prin mijloace informatice.

5. În contextul întregului act apar , cu rea-credință, sume care nu ar fi putut fi plătite. Decizia de impunere stabilită pentru anul 2013 cuprindea cote de lei pentru impozit și lei pentru CASS.

În Decizia nr.cuprinde cote de lei pentru impozit șilei pentru CASS, în trimestrele (trim.I și trim.II) în care se presupune că nu a avut cunoștință despre conținutul actului emis în data de Deci, cu rea-credință s-au stabilit diferențe neplătite pentru care, desigur, se datorează penalități și majorări de întârziere.

Având în vedere cele de mai sus, solicită desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere

si decizia de impunere nr./....., obligînd organul emitent Administratia Judeteană a Finantelor Publice Timis , să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

Solicita emiterea unei decizii de impunere pentru plăți anticipate care să țină cont de declaratia 220 care contine informatii reale cu privire la veniturile înregistrate pînă la această dată si valoarea unui contract încheiat în cursul lunii august 2014 dar si de cheltuielile înregistrate.

II. In evidentele fiscale petentul figureaza impus cu venituri din activitatea de inginerie si consultanta legate de aceasta pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr./..... Decizia de impunere a fost emisa in conformitate cu art. 81 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr.pentru suma totala delei reprezentind :

- impozit pe venit -lei
- contributia de asigurari sociale de sanatate -lei

In fapt, petenta figureaza in evidenta fiscala de la AJFP Timis cu venituri din activitatea de inginerie si consultanta legate de aceasta, cu data de incepere a activitatii

Astfel, pentru anul 2014 au fost emise urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate :

- Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr.avind la baza venitul estimat declarat pe anul 2013 pe perioada de activitate-.....
- Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr.avind la baza venitul declarat in declaratia privind venitul realizat in anul 2013 pe perioada de activitate-....., cod 200, decizie care anuleaza decizia de impunere nr.

Avind in vedere faptul ca petenta in anul 2013 nu a desfasurat activitate pe intreg anul ci numai pe perioada-..... organul fiscal prin cele doua decizii de impunere pe anul 2014 a reintregit venitul la intreg anul.

La stabilirea platilor anticipate s-au avut in vedere urmatoarele prevederi legale din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Stabilirea plăților anticipate de impozit

ART. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosintei 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.

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), 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.

(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/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 de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

Fata de prevederile legale, redate mai sus, rezulta că 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.

În situația petentei, s-a reținut că organele fiscale la data de 26.02.2014 au emis inițial Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr.luând ca bază de calcul venitul anual estimat pentru anul 2013.

Ulterior, la data dea fost emisă Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2014 nr.la nivelul veniturilor realizate în anul fiscal 2013 înscrise în declarația de venit cod 200, înregistrată la organul fiscal sub nr.

Prin contestația formulată petenta susține că veniturile din decizia de mai sus sunt prea mari în comparație cu cele pe care urmează a le realiza în anul 2014. În cazul în care petenta a estimat că în anul 2014 va realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior avea posibilitatea să depună odată cu declarația privind venitul realizat pe anul 2013 și declarația privind venitul estimat pe anul 2014 așa cum prevede art. 81 alin. 3 din Codul fiscal:

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia privind venitul estimat/norma de venit.

Petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate in sensul ca nu a depus odata cu declaratia privind venitul realizat pe anul 2013, cod 200 si declaratia privind venitul estimat pe anul 2014, cod 220, motiv pentru care ramine valabila Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr.emisa in baza venitulului net realizat in anul 2013.

Prin urmare motivatiile petentei din contestatia formulata sunt neintemeiate in conditiile in care dispozitiile legale invocate prevad in mod expres faptul ca platile anticipate se stabilesc fie in baza declaratiei de venit estimativa, daca se depune in baza prevederilor legale anterior citate, fie in baza declaratiei de venit realizat in anul anterior.

Prin contestatia formulata petenta sustine ca titularul obligatiilor fiscale mentionate in deciziile de impunere esteIntreprindere Individuala identificat prin CIF si nu persoana fizica autorizata.

In evidenta fiscala de la AJFP Timis petenta figureaza cu venituri din activitatea de inginerie si consultanta fiind inclusa in categoria contribuabililor platitoare de impozit pe venit pentru care sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale privitor la inregistrarea acestora la organul fiscal:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

TITLUL III)*

Impozitul pe venit

ART. 39

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu si sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

ART. 40

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obtinute din orice sursă, atât din România, cât si din afara României;

- OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

ART. 72

Obligatia de înregistrare fiscală

(1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală este:

a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asociieri si alte entități fără personalitate juridică, cu exceptia celor prevăzute la lit. b), codul de

înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal

b) pentru comercianti, persoane fizice si juridice, precum si pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu exceptia celor prevăzute la lit. b), codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decât cele prevăzute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal.

(2) În scopul administrării impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit titlului III privind impozitul pe venit din Codul fiscal, codul de identificare fiscală este codul numeric personal.

(3) În cazul persoanelor sau al entităților prevăzute la alin. (1) lit. a), c) si e), atribuirea codului de identificare fiscală se face exclusiv de către organul fiscal din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, pe baza declaratiei de înregistrare fiscală depuse de aceste persoane sau entități.

(4) Prin exceptie de la dispozitiile art. 18 alin. (1), pentru contribuabilii prevăzuti la alin. (1) lit. e), precum si pentru contribuabilii nerezidenti persoane juridice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul retinut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.

Din textele de lege mai sus precizate rezulta faptul ca in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri supuse impozitului pe venit, codul de identificare fiscală este codul numeric personal, folosit in administrarea impozitului pe venit, astfel ca organul fiscal in mod legal a emis deciziile de impunere pentru plati anticipate pe baza de CNP-ului persoanei fizice si nu pe baza de CIF.

In ceea ce priveste afirmatia din cuprinsul contestatiei conform careia organul fiscal prin decizia de impunere nu a acordat in mod nejustificat deducerile personale, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, avind in vedere prevederile art. 56 alin. 1 din Codul fiscal :

ART. 56

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află functia de bază.

Asadar, in textul de lege de mai sus, legiuitorul a precizat in mod clar faptul ca deducerile personale se acorda in exclusivitate in cazul veniturilor din salarii realizate la functia de baza, nefiind aplicabile in alte situatii cum este cazul in speta.

De precizat ca in continutul contestatiei petenta nu aduce argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei referitoare la CASS in suma delei.

Avind in vedere cele mentionate se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr.pentru suma totala delei reprezentind :

- impozit pe venit -lei
- contributia de asigurari sociale de sanatate -lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr.pentru suma totala delei reprezentind :

- impozit pe venit -lei
- contributia de asigurari sociale de sanatate -lei

- prezenta decizie se comunica la :

- dna
- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....