



DECIZIA NR. DRc_5142/_19.03.2015_2015

privind soluționarea contestației formulate de

d-I X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, sub nr.din 25.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, cu adresa nr. din 27.06.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 03.07.2014, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în municipiul Vaslui, str. Enr. 8, jud. Vaslui, cod numeric personal

Contestația este formulată 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 2014, înregistrată sub nr.din 18.06.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui.

Suma contestată este în valoare de **16.506 lei** și reprezintă:

- lei – plăți anticipate cu titlu de impozit pentru trim. II, III și IV 2014;

-lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru trim. II, III și IV 2014.

Contestația este semnată de către domnul **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 27.06.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, prin care se propune respingerea contestației formulate de **d-I X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **23.06.2014**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **25.06.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, sub nr. din 25.06.2014, precizează că formulează contestație 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, deoarece nu este de acord cu plățile anticipate majorate pentru trimestrele II, III și IV 2014.

Menționează faptul că veniturile aferente anului 2014 vor fi inferioare celor din anul 2013.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a emis pe numele **d-lui X**, Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, prin care, în baza Declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2013 – cod 200, nr. din 12.05.2014, a comunicat contribuabilului că datorează plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, din care, lei, pentru trim. II, III și IV, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, din care, lei, pentru trim. II, III și IV.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la stabilirea plăților anticipate aferente trim. II, III și IV ale anului 2014, prin Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, în baza venitului net realizat în anul 2013, în condițiile în care, contribuabilul, la solicitarea organului fiscal, nu a prezentat motivele pentru care a declarat un venit net estimat pentru anul 2014, în cuantum mai mic decât cel realizat în anul 2013.

În fapt, d-l X a depus Declarația privind venitul estimat pentru anul 2014 – cod 220, înregistrată la organul fiscal sub nr. din 14.02.2014, prin care a declarat un venit brut estimat în sumă de 100.000 lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de 80.000 lei, cu un venit net estimat în sumă de 20.000 lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal a emis inițial Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 19.02.2014, prin care, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu termene de plată trimestriale, în sumă de lei, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, cu termene de plată trimestriale, în sumă de lei, respectiv lei.

Organul fiscal a emis notificarea nr. din 26.05.2014, către **d-l X**, prin care, având în vedere prevederile art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și cele ale pct. 166 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a pus în vedere contribuabilului ca în termen de 5 zile de la primirea notificării să prezinte motivele obiective pentru care a declarat, prin declarația cod 220 pe anul 2014, venituri inferioare față de cele realizate în anul 2013, justificate cu documente. Prin această notificare, organul fiscal a pus în vedere contribuabilului faptul că în caz de neconformare, plățile anticipate pentru anul 2014, se vor stabili în baza veniturilor realizate în anul 2013.

Prin Referatul motivat nr. nr. 27.06.2014, organul fiscal precizează faptul că, având în vedere faptul că notificarea a fost confirmată de primire în data de 03.06.2014, însă **d-l X** nu a dat curs solicitării, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a emis Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, în baza Declarației privind veniturile realizate din România depusă de contribuabil pentru anul 2013.

Față de decizia anterioară, respectiv Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 19.02.2014, prin care, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu termene de plată trimestriale, în sumă de lei, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, cu termene de plată trimestriale, în sumă de lei,

respectiv lei, prin Decizia 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei.

Repartizarea plăților anticipate cu titlu de impozit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), s-a făcut pe următoarele termene de plată:

	Impozit (lei)	CASS (lei)
25.03.2014		
25.06.2014		
25.09.2014		
19.12.2014		
TOTAL		

D-I X, afirmă că veniturile aferente anului 2014 vor fi inferioare celor din anul 2013, fapt pentru care contestă plățile anticipate pentru trim. II, III și IV 2014.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 166 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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 estimativă 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”.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus 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.

În situația în care, din motive obiective, contribuabilul 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.

Totodată motivele obiective care conduc la recalcularea nivelului plăților anticipate pentru anul curent, față de cele din anul precedent sunt cele prevăzute la pct. 166 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține următoarele:

- obiectul de principal declarat de **d-l X** este activitatea de asistență stomatologică;

- pentru anul anterior, respectiv pentru anul 2013, a declarat un venit net în sumă de A lei, iar pentru 2014 a declarat în data de 14.02.2014 un venit net în sumă de B lei, fără a depune, odată cu declarația de venituri estimate pentru anul 2014 și declarația privind venitul realizat pentru anul 2013, așa cum se stipulează în lege, această declarație fiind depusă ulterior, respectiv în data de 12.05.2014;

- organul fiscal, prin adresa nr. din 26.05.2014, primită de contribuabil în data de 03.06.2014, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, a solicitat contestatorului să prezinte în termen de 5 zile de la primirea adresei motivele obiective care conduc la recalcularea plăților anticipate pentru anul 2014, față de cele ale anului 2013;

- întrucât contribuabilul nu a dat curs solicitării de a depune documente justificative pentru veniturile declarate la un nivel inferior față de anul precedent, organul fiscal, a procedat la emiterea 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 2014, înregistrată sub nr.din 18.06.2014 în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr. din 12.05.2014, pentru un venit net în sumă de C lei, modificându-se astfel și cuantumul plăților anticipate pentru trim. II, III și IV 2014.

Ca urmare, se constată faptul că organul fiscal a procedat în conformitate cu prevederile legale la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente trim. II, III și IV 2014, la nivelul celor din anul 2013, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 2.906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„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 și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l 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 2014, înregistrată sub nr. din 18.06.2014, pentru suma de **A lei**, ce reprezintă:

- B lei – plăți anticipate cu titlu de impozit pentru trim. II, III și IV 2014;
- C lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru trim. II, III și IV 2014.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui sau la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit, cons. sup.

4ex/18.03.2015