



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26

Cod postal 700025

Tel: +0232/213332

Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5088/31.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de

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

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Birou Registru Contribuabili, Declarații Fiscale, Persoane Fizice, cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal, cu domiciliul în mun.....

Petentul contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr.

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

- S lei plăți anticipate cu titlu de impozit;
- S lei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de **02.06.2016**, potrivit Confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **21.06.2016**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, în calitate de asociat coordonator al Insolvency House S.P.R.L. Vaslui, contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. și solicită să se păstreze sumele din declarația pe venituri estimate depusă la organul fiscal.

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Loredana Petcu/inspector superior/Serviciul Soluționare Contestații

Decizii 2017/Data: 31.01.2017, ora: 14

www.anaf.ro

Petentul precizează faptul că organul fiscal a apreciat fără consultări în prealabil, că va avea aceleași venituri ca în anul 2015 și a preconizat plățile anticipate la o valoare de 2,5 ori mai mare decât valoarea estimată de acesta.

Contestatorul menționează faptul că în anul 2016 are în portofoliu un număr de 34 de societăți comerciale, din care 15 sunt în reorganizare judiciară și 19 sunt în faliment, respectiv cu 5 societăți mai puțin ca anul trecut pentru că acestea au fost radiate în cursul anului 2016, motiv pentru care au fost și declarațiile pe primul trimestru cu sume mai mari decât anticipase pentru că s-au lichidat bunurile societăților debitoare și distribuite sumele.

Petentul menționează faptul că preconizează că va încasa următoarele sume astfel:

1. De la societățile în reorganizare

- o societate este în perioada de observație și nu este un onorariu confirmat, deci nu poate anticipa la acest moment ce sume vor fi încasate;

- pentru șase societăți aflate în reorganizare nu poate estima un onorariu de încasat pentru anul 2016 pentru că se află în indisponibilități bănești la acest moment, iar planul de reorganizare se sprijină pe vânzare de bunuri, vânzare care a ajuns și la 35% din valoarea de evaluare și nu este nici un cumpărător interesat;

- Pentru restul de șapte debitori în reorganizare onorariul variază între 1.000 lei și 3.000 lei plus TVA, iar în eventualitatea în care acesta se va încasa anticipăm o sumă de 135.000 lei plus TVA pentru cele trei trimestre pentru care a fost actualizată decizia contestată.

2. De la societățile în faliment

- două dintre societățile în faliment urmează să le închidă anul acesta, bunurile au fost vândute și sumele distribuite anul trecut, au rămas doar chestiuni procedurale de finalizat până la radierea firmelor;

- o societate a intrat în procedura falimentului în luna mai 2016, urmează să se comunice Sentința de deschidere a procedurii falimentului și ca urmare nu se poate pronunța asupra bunurilor și valoarea lor, eventual onorariul convenit lichidatorului;

- o societate în faliment nu are bunuri, dar sunt pe rolul instanței mai multe acțiuni declanșate privind această debitoare, deci nu se știe când vor fi finalizate pentru a încheie procedura;

- la două dintre societățile în faliment au fost adjudecate bunurile, însă sunt șanse ca aceste vânzări să fie anulate pentru neplata integrală pe de o parte și pentru imposibilitatea încheierii de vânzare cumpărare la notar a celei de-a doua;

- pentru restul de treisprezece societăți precizează faptul că a început licitații cu prețul de pornire de 100% din valoarea de evaluare din perioada 2010-2013 și în prezent a ajuns cu licitațiile la valori cuprinse între 20%-60% din valoarea de evaluare, la momentul formulării acestei contestații se poartă discuții intense cu reprezentanții creditorilor pentru scăderea

prețurilor și la cele 51% pentru că mai bine de un an de zile la bunurile respective nu s-a prezentat nici un ofertant interesat.

În ceea ce privește estimarea încasării onorariului din vânzări sub forma de procent este aproape imposibil de realizat deoarece bunurile din licitații sunt greu vandabile, au până la șase ani de când nu mai sunt funcționale/utilizate/locuite/administrate și gradul de uzură este foarte ridicat. La o parte dintre aceste societăți valoarea totală a bunurilor nu acoperă nici mică parte din cheltuielile de procedură iar judecătorul sindic i-a pus în vedere să închidă procedura la termenul următor pentru neacoperirea cheltuielilor pentru că o durată mai mare a unui dosar de insolvență cu șanse minime de acoperire a prejudiciului reprezintă doar costuri din partea lichidatorului, astfel estimează un onorariu de încasat în sumă de S lei plus TVA.

Ca urmare, suma ce se așteaptă a fi încasată este mult mai mică față de anul 2015, respectiv suma de S lei plus TVA. Acest fapt se datorează scăderii numărului de societăți în portofoliu, lipsa bunurilor din patrimoniul acestora, bunurile existente sunt greu vandabile și nu în ultimul rând valoarea scăzută a acestora față de prețul de evaluare.

Petentul consideră că a motivat în detaliu estimarea privind eventualele încasări de onorariu pe anul 2016, respectiv sumă de S lei și solicită organului fiscal să țină cont de aceasta și să refacă decizia contestată.

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/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr., în baza prevederile art. 121, art. 151, art. 169 alin. (7) și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România Anul 2015 nr. prin care a stabilit în sarcina contestatorului suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. 26.05.2016, prin care a stabilit în sarcina d-lui X suma de S lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, în baza venitului net realizat în anul 2015, în condițiile în care, contribuabilul, la solicitarea organului fiscal, nu a prezentat motivele pentru care a declarat un venit net estimat pentru anul 2016 în cuantum mai mic decât cel realizat în anul 2015.

În fapt, în data de 11.01.2016, **d-I X** a depus Declarația cod 220 privind venitul estimat/norma de venit anul 2016 la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui unde a fost înregistrată sub nr. VSG-DEC 450, prin care a declarat un venit brut estimat în sumă de S lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de S lei și un venit net estimat pentru anul 2016 în sumă de S lei.

Organul fiscal a emis notificarea nr. VSG_DEC către **d-I X**, prin care, având în vedere prevederile art. 120 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și cele ale pct. 36 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a pus în vedere contribuabilului, ca în termen de 5 zile de la primirea notificării să prezinte motivele obiective pentru care a declarat pentru anul 2016 venituri inferioare față de cele realizate în anul 2015, justificate cu documente. Prin această notificare, organul fiscal a pus în vedere contribuabilului faptul că în caz de neconformare, plățile anticipate pentru anul 2016, se vor stabili în baza veniturilor realizate în anul 2015, atunci când va depune Declarația D200 pentru anul 2015. Adresa nr. VSG_DEC a fost comunicată petentului în data de 23.02.2016, potrivit Confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

În data de 25.05.2016, **d-I X** a depus Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2015 la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui unde a fost înregistrată sub nr. S, prin care a declarat pentru anul 2015 un venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net anual în sumă de S lei.

În Referatul nr., organul fiscal precizează faptul că **d-I X** nu a dat curs notificării din Adresa nr. VSG_DEC și urmare depunerii Declarației privind veniturile realizate din România Anul 2015 nr. 2701594/25.05.2016 a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. prin care a stabilit în sarcina acestuia suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Petentul contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. și solicită să se păstreze sumele din declarația pe venituri estimate depusă la organul fiscal.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 120 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 36 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 120*) Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(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

Declarații privind venitul estimat/norma de venit

36. (6) În sensul art. 120 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 va realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depune, 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. 36 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, înregistrată sub nr. în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 nr., pentru un venit net în sumă de S lei.

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 la nivelul celor din anul 2015, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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. 3741/2015 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 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 învederate și în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr., pentru suma de suma de **S lei ce reprezintă:**

- S lei plăți anticipate cu titlu de impozit;
- S lei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui – Birou Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 Tribunalul Iași.