



DECIZIA NR. 10289/02.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-
Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr. ...,
iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de doamna X, cu domiciliul în municipiul ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de ..., așa cum rezultă din Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimate la UIR-confirmări/retururi nr. ..., și data depunerii contestației, respectiv ..., aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr....

Contestația este semnată de către doamna X.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Doamna X din Iași formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând că nu datorează suma de S lei deoarece a făcut plățile la zi. Petenta depune în susținerea contestației copii după documentele cu care a efectuat plata impozitului pe venit în sumă de S lei și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina doamnei X din Iași, diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei.

Diferența de impozit în sumă de S lei a fost stabilită astfel:

- venit/câștig net anual S lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal S lei;
- venit net anual recalculat S lei;
- impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat S lei;
- suma de virat entității nonprofit/unității de cult S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus S lei.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice Anul 2016 nr. ..., în condițiile în care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 depusă de contestatoare, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin titluri de creanță nu și plățile efectuate.

În fapt, prin Declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... petenta a declarat următoarele: venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei, venit net estimat în sumă de S lei.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. ..., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit plăți anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2016 în sumă totală de S lei, astfel: S lei pentru primul trimestru al anului 2016, câte S lei pentru trimestrele 2, 3 ale anului 2016 și S lei pentru trimestrul 4 al anului 2016.

În data de 17.05.2017, petenta depune Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2016, aceasta fiind înregistrată la organul fiscal sub nr. ..., prin care declară următoarele: venit brut realizat în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei, venit net în sumă de S lei.

În baza aceste declarații, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., prin care a stabilit în sarcina doamnei X din Iași, un impozit pe venitul net anual impozabil în sumă de S lei și obligații privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat, în plus, în sumă de S lei.

Venitul net anual impozabil din profesii libere impuse în sistem real, în sumă de S lei, a fost calculat prin scăderea din venitul brut anual în sumă de S lei (S lei-S lei) a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal în sumă de S lei.

În drept, potrivit art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "**Stabilirea și plata impozitului anual datorat**" prevede că:

“(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;(...)

(7) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

coroborat cu prevederile pct 39 din Hotărârea Guvernului nr.1/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“39-(2) Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și 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.”

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea

impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

"1. Venit/Câștig net anual

3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal

5. Venit net anual recalculat (rd. 1 - rd. 3-rd.4)

8. Venit/câștig net anual impozabil (rd.5-rd.7.1)

10. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat

13. Obligații privind plățile anticipate

14. Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:

a. **stabilite în plus (rd. 10 - rd. 13 - rd. 12)**

b. stabilite în minus (rd. 13 - rd.10 + rd. 12)"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016, **diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2016**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2016 (rd. 10 - rd. 13 - rd. 12).

Din decizia de impunere anuală, contestată de petentă, rezultă că organul fiscal a stabilit un venit net anual impozabil în sumă **S lei**, care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2016 înregistrată sub nr. ... la rubrica venit net estimat, în sumă de **S lei**, din care a fost scăzută contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată din anul fiscal, în sumă de **S lei**.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil în sumă de S lei, rezultând un **impozit anual datorat în sumă de S lei**.

Prin 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, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei.

Prin urmare, la rd.13 "Obligații privind plățile anticipate" din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a avut în

vedere obligațiile de plată anticipate pe anul 2016, stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu tilu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, în sumă de S lei.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.121 alin.(3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“(3) 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(...). Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68 , potrivit opțiunii. în cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.”

Conform celor mai sus precizate rezultă că plățile anticipate se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speță, în baza unei decizii de plăți anticipate emisă de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligațiile privind plățile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constată că organul fiscal a stabilit corect și legal obligația de plată în sumă de S lei, luând în calcul venitul net declarat de petentă, la care s-a aplicat cota legală de 16 %, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de **S lei**, față de obligațiile privind plățile anticipate stabilite de organul fiscal în sumă de **S lei**.

Asa cum s-a aratat mai sus, conform art. 123 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului/castigului net anual, pe baza declarației privind venitul realizat.**

Susținerea petentei precum că nu datorează suma de S lei deoarece a făcut plățile la zi nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa cum rezultă din dispozițiile legale mai sus

invocate, decizia de impunere cuprinde numai obligațiile de plată, nu și plățile efectuate.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 46/2001, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de impozit anual regularizat de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

“3. Conturile fiscale personale - plăți anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligațiile de plată constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plăți anticipate pentru venituri din activități independente;

(...).

5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global – se deschide înscriind în acesta diferența de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultată din decizia de impunere anuală.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. Obligațiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...);

f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate (...).

8.1. Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de stingere a obligațiilor de plată se realizează pe baza documentelor privind:

(...)

b) plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

(...)

9. Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidența pe plătitori, (...) vor cuprinde numărul și data documentului (...).”

Potrivit pct.7 și 8, coroborate, din instrucțiunile mai sus menționate, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de S lei, pe baza declarației privind veniturile realizate din România anul 2016 nr. ... depusă de petentă, fapt pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **doamna X din Iași** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de S lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.