

DECIZIA nr. 333/04.05.2015
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XXX**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. XX/25.03.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București (D.G.R.F.P.B.) prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. XX/23.03.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/25.03.2015, completată cu adresele nr. XX/XX/23.04.2015 și nr. XX/24.04.2015, cu privire la contestația formulată de domnul **XXX**, CNP XXXXXXXXXXXX, cu domiciliul în București.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. XX/23.12.2014, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. XX/03.10.2014, comunicată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la 24.11.2014, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei, din care contribuabilul contestă suma de X lei;**

- 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 nr. XX/03.10.2014, comunicată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la 24.11.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **X lei;**

- 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 nr. XX/04.08.2014, comunicată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la 24.08.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **X lei;**

- 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 nr. XX/04.08.2014, comunicată prin poștă la 24.08.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **X lei.**

Având în vedere dispozițiile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XXX.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabilul solicită revizuirea calculelor Deciziilor de impunere pentru anii 2012 și 2014 prin care i-au fost stabilite impozite din cedarea folosinței bunurilor.

În ceea ce privește impunerea aferentă anului 2012, contestatarul susține că potrivit propriului calcul are de plată X lei, conform acestuia organul fiscal neluând în considerare costul unor reparații făcute la imobilul din str. XX, cât și alte sume.

Impozitul pe venit pentru anul 2014 este calculat abuziv, fără nicio justificare, deoarece în anul 2014 a rămas cu 2 spații închiriate, acesta prezentând plățile efectuate.

II. Pe baza declarației D200 rectificative privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. XX/24.09.2014, A.S.5F.P. a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. XX/03.10.2014 prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei.

Pe baza declarației D220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2014, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. XX/30.09.2014, A.S.5F.P. 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 nr. XX/03.10.2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de X lei.

Pe baza declarației D220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2014, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. XX/29.07.2014, A.S.5F.P. a emis Deciziile 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 nr. XX/04.08.2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de X lei, iar în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 nr. XX/29.07.2014 a fost emisă decizia nr. XX/04.08.2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. XX/03.10.2014, comunicată prin poștă la 24.11.2014, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la stabilirea diferențelor de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. XX/03.10.2014, în condițiile în care aceasta a fost stabilită în baza declarației rectificative D200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012, depusă de contribuabil și înregistrată sub nr. XX/24.09.2014.

În fapt, domnul XXX a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria veniturilor din activități independente, activitate pentru care determinarea venitului net se face în sistem real, fiind vorba de mai mult de 5 contracte de cedare a folosinței bunurilor, conform evidențelor fiscale de la 31.12.2011.

Urmare depunerii declarației rectificative D200 privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 și înregistrată la A.S.5F.P. sub nr. XX/24.09.2014 de către contribuabil, referitor la veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, A.S.5F.P. a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. XX/03.10.2014, prin care a stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei calculate pentru anul 2012, astfel:

- venit net anual impozabil = X lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat = X lei;
- obligații privind plățile anticipate stabilite = X lei;
- diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus = X lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul consideră că impozitul datorat este în sumă de X lei, conform calculelor sale.

Ca urmare a adresei Serviciului soluționare contestații nr.XX/03.04.2015, transmisă prin scrisoare recomandată confirmată de primire sub semnătură la 09.04.2015, prin care i se cerea domnului XXX să precizeze care este obiectul contestației, titlurile de creanță contestate și care este quantumul sumelor contestate individualizate pe fiecare titlu de creanță (decizie), contribuabilul a răspuns printr-o adresă remisă prin poștă la 15.04.2015 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/16.04.2015, la care a anexat o adresă trimisă către A.S.5F.P. și înregistrată la Administrația sectorului 5 sub nr. XX/31.03.2015, în care conform calculelor sale, consideră că diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 sunt în sumă de X lei. A.S.5F.P. i-a răspuns contribuabilului prin adresa nr. XX/22.04.2015, adresă ce a fost transmisă Serviciului soluționare contestații prin mail la 23.04.2015.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

„Definirea veniturilor din activități independente

Art. 46. - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

[...]

Norme metodologice:

„23². Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net anual pentru această categorie, determinat pe baza contabilității în partidă simplă. Aplicarea acestei reglementări se efectuează potrivit prevederilor ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

[...]

„Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

Art. 61. - (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

(2) Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de

stabilire a venitului net pentru această categorie. În aplicarea acestei reglementări se va emite ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

[...]

Norme metodologice:

„133. În această categorie de venit se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.

134. Veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosinței locuinței, caselor de vacanță, garajelor, terenurilor și altele asemenea, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere, uzufruct, arendare și altele asemenea, inclusiv a unor părți din acestea, utilizate în scop de reclamă, afișaj și publicitate.”

[...]

„Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

Art. 62. - (1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. ”

[...]

Norme metodologice:

„135. În vederea determinării venitului brut, la sumele reprezentând chiria sau arenda în bani și/sau la echivalentul în lei al veniturilor în natură se adaugă, dacă este cazul, și valoarea cheltuielilor ce sunt, conform dispozițiilor legale sau înțelegerii contractuale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dar sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

135¹. Reprezintă venit brut și valoarea investițiilor la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, și care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. În termen de 30 de zile de la finalizarea investițiilor, partea care a efectuat investiția este obligată să comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui deținător legal valoarea investiției. Proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal are obligația să declare la organul fiscal competent valoarea investiției, în declarația privind venitul realizat.”

[...]

„Declarația privind venitul realizat

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au

obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

[...]

„Stabilirea și plata impozitului anual datorat

Art. 84. - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.”

Contribuabilul depune la data de 22.09.2014 declarația rectificativă D200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012, înregistrată la A.S.5F.P. sub nr. XX/24.09.2014, prin **care declară un venit net pentru anul 2012 în sumă totală de X lei**. Pe baza declarației depuse, organele de impunere au stabilit o cotă de 16% asupra venitului net anual impozabil datorat pentru anul 2012, astfel, $X * 0,16 = X \text{ lei impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat}$, din care X lei reprezintă obligații privind plățile anticipate și X lei reprezintă diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea diferențelor de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, ținând cont de venitul net anual impozabil în anul 2012 declarat de contribuabil, procedând la emiterea deciziei de impunere.

Astfel, calculul prezentat de contribuabil în contestație este unul nejustificat având în vedere că după cum reiese din evidențele fiscale prezentate de A.S.5F.P. determinarea venitului s-a efectuat în sistem real, astfel că la cheltuielile deductibile nu se poate acorda și cota forfetară de cheltuieli de 25% din venitul brut, această prevedere legală fiind aplicabilă doar pentru contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr de maximum 5 contracte de închiriere inclusiv.

Mai mult, invocarea de către contestatar a plăților efectuate nu este întemeiată deoarece în titlurile de creanță, în cazul de față în decizia de impunere anuală, nu se cuprind plățile efectuate, acestea fiind cuprinse în evidența pe plătitor.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul XXX împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei, din care contribuabilul contestă suma de X lei.

3.2. Cu privire la decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind

obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/03.10.2014.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/03.10.2014, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014, depusă la A.S.5F.P. și înregistrată sub nr. XX/30.09.2014.

În fapt, în data de 30.06.2014 contribuabilul a reziliat contractul de închiriere nr. XX/01.0X8, declarația de reziliere fiind înregistrată la A.S.5F.P. sub nr. XX/30.09.2014, pentru perioada 01.01.2014 – 30.06.2014, chiria lunară stabilită de părți fiind în valoare de X lei/luna.

La dosarul cauzei **se află declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014**, înregistrată la organul fiscal **sub nr. XX/30.09.2014** prin care contribuabilul XXX declara un venit brut estimat de X lei pentru o perioadă de 6 luni, fiind astfel restrânsă impunerea pentru jumătate de an, de la X lei venit brut estimat.

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 nr. XX/03.10.2014, depus de contestatar, A.S.5F.P. a stabilit, în baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 nr. XX/30.09.2014, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de X lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 = X lei, 25.06.2013 = X lei.

Contestatarul susține că debitul stabilit cu titlul de impozit este „dezastruos, cu un calcul abuziv fără nici o justificare”.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

„Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

Art. 62. - (1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

[...]

„Art. 63 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează

plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.”

[...]

„Art. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit

[...]

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună o declarație privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat/norma de venit se depune odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți. Contribuabilii care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligația înregistrării contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de 15 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent.

(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.”

[...]

„Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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. (...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru(...). iar începând cu 01.01.2012 termenul de plată a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”

(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).[...]

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit

prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalculat de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.”

[...]

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul cauzei se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

De asemenea, în situația în care contribuabilul reziliază în cursul anului contractul de închiriere, plățile anticipate se recalculează la cererea acestuia.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la recalcularea plăților anticipate ținând cont de venitul realizat în anul 2014 declarat de contribuabil, decizia de impunere fiind emisă în baza declarației D220 privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 completată și depusă de către contribuabilul XXX.

Formularul deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. XX/03.10.2014 la cap. II cuprinde trei coloane, în prima se regasesc denumirile indicatorilor, în cea de-a doua sumele stabilite prin decizia anterioară, iar în cea de a treia sunt sumele stabilite în sarcina contribuabilului prin decizia curentă, aferente perioadei 01.01.2014 – 30.06.2014, fiind emisă în baza declarației privind venitul estimat D220 depusa de catre acesta la organul fiscal.

Contribuabilul depune la data de 30.09.2014 declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014, înregistrată la A.S.5F.P. sub nr. XX, prin **care declara un venit brut estimat de X lei/lună, așadar X lei brut pentru perioada de 6 luni impozitată.**

Din analiza deciziei contestate rezultă că în mod legal organul fiscal a emis decizia în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 depusă sub nr. XX din 30.09.2014, 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, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** cu privire la suma de X lei privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2014.

3.3. Cu privire la deciziile 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 nr. XX/04.08.2014 și nr. XX/04.08.2014, referitoare la plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de X lei, respectiv X lei, emise de către A.S.5F.P.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiza pe fond a capătului de cerere în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, deciziile 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 nr. XX/04.08.2014 și nr. XX/04.08.2014, referitoare la plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de X lei, respectiv X lei, ce fac obiectul contestației, au fost comunicate domnului XXX prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 21.08.2014.

Prin adresa înregistrată la A.S.5F.P. a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București sub nr. XX/23.12.2014, domnul XXX a formulat contestație împotriva deciziilor 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 nr. XX/04.08.2014 și nr. XX/04.08.2014, referitoare la plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de X lei, respectiv X lei.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care i-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate."

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă. "

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că deciziile 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 nr. XX/04.08.2014 și nr. XX/04.08.2014, referitoare la plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de X lei, respectiv X lei au fost comunicate la domiciliul contestatarului prin scrisoare recomandată cu **confirmare de primire la data de 21.08.2014**, iar contestația a fost depusă la A.S.5F.P. la data de **23.12.2014**, **nefiind astfel respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Se constată că domnul XXX nu a respectat termenul legal de contestare, **deși** prin decizie **i s-a adus la cunoștință** faptul că are posibilitatea de a o contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, motiv pentru care contestația formulată împotriva deciziilor 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 nr. XX/04.08.2014 și nr. XX/04.08.2014 prin care Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de X lei, respectiv X lei, **se va respinge ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 46, art. 61, art. 62, art. 81, art. 82, art. 83, art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 44, art. 68, art. 205, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul XXX împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. **XX/03.10.2014** emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice pentru suma de **X lei** din totalul de X lei, reprezentând diferențe de impozit pe venit.

2. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul XXX 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 nr. **XX/03.10.2014** emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pentru suma de **X lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlul de impozit pe venit.

3. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de domnul XXX împotriva deciziilor 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 nr. **XX/04.08.2014** și nr. **XX/04.08.2014** prin

care Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă de **X lei**, respectiv **X lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.