

DECIZIA nr.11/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul .X.,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector x a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014 cu privire la contestatia formulata de domnul .X. CNP – x cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector x a Finantelor Publice sub nr. x/2014, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de y lei, comunicata prin posta conform referatului Administratiei sector x a Finantelor Publice.

Contribuabilul contesta in parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014 si anume impozit pe venit in suma de z lei si CASS in suma de w lei, sume calculate ca diferenta intre impozitul pe venit si CASS stabilite pe baza normei de venit anual in suma de q lei si cele stabilite pe baza normei de venit anual in suma de u lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul .X..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014, organele de impunere ale Administratiei sector x a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate privind veniturile din activitati independente in suma de x lei si contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

II. Prin adresa inregistrata la Administratia sector x a Finantelor Publice contribuabilul contesta in parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014 si solicita schimbarea incadrarii privind norma de venit de la pozitia 46 "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica" la pozitia 33 "copiere acte".

Contribuabilul sustine ca de la inceput a optat pentru incadrarea la pozitia 33 "copiere acte" si nu intelege motivele pentru care a fost incadrat la pozitia 46 "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica" avand in vedere faptul ca, desi este vorba

despre acelasi cod CAEN, norma de venit este diferita, astfel ca la pozitia 46 este in suma de x lei, in timp ce la pozitia 33 este in suma de x lei.

Totodata, invoca faptul ca activitatea la care a fost impus si anume "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica" necesita calificare, calificare pe care contestatorul sustine ca nu o are.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis in mod legal decizia de impunere atacata prin incadrarea la norma de venit mentionata la pozitia 46 "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica", in conditiile in care contribuabilul a declarat prin declaratia nr. x/2014 norma de venit prevazuta la pozitia 33 "copiere acte".

In fapt, domnul .X. a obtinut venituri din activitati independente pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, depunand la organul fiscal Declaratia 220 privind venitul estimat/norma de venit inregistrata sub nr. x/2014 prin care a solicitat impunerea pe baza normelor de venit pentru obiectul principal de activitate "activitati de copiere" – cod CAEN 8219.

Administratia sector x a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014 prin care s-au stabilit obligatii de plata cu titlu de plati anticipate pentru impozitul pe venit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, emisa in baza normelor anuale de venit conform Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2875/2011 si a Legii nr. 571/2003 pentru anul 2014 si aferente pozitiei 46 "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica" careia ii corespunde o norma de venit in suma de x lei.

Contribuabilul solicita reincadrarea activitatii pe care o desfasoara de la pozitia 46 – cod CAEN 8219 cu o norma de venit aferenta in suma de x lei la pozitia 33 – cod CAEN 8219 cu o norma de venit aferenta in suma de x lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca decizia a fost emisa conform art. 82 si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, potrivit prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 42, 43, 44 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"Art. 49 (1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin.(2) venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

- a) stabilirea nivelului normelor de venit;
- b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.”

Norme metodologice:

“42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri comerciale și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplică criteriile specifice de corecție asupra normei de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz.

43. La stabilirea coeficienților de corecție a normelor de venit se vor avea în vedere următoarele criterii:

- vadul comercial și clientela;
- vârsta contribuabililor;
- timpul afectat desfășurării activității, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 44 și 45;
- starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;
- activitatea se desfășoară într-un spațiu proprietate a contribuabilului sau închiriat;
- realizarea de lucrări, prestarea de servicii și obținerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de mașini, dispozitive și scule, acționate manual sau de forță motrice;
- caracterul sezonier al unor activități;
- durata concediului legal de odihnă;
- desfășurarea activității cu salariați;
- contribuția fiecărui asociat în cazul activității desfășurate în cadrul unei asocieri;
- informațiile cuprinse în declarația informativă depusă în scop de TVA potrivit prevederilor art. 156³ din Codul fiscal;

- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a îndeplinirii criteriului de vârstă a contribuabilului se operează începând cu anul următor celui în care acesta a împlinit numărul de ani care îi permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.

44. Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu:

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.”

Codul fiscal:

Stabilirea plăților anticipate de impozit

“**Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente**, cedarea folosinței 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.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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).

Art. 296²⁴ - (2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1)."

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se constata ca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014 a fost emisa automat in baza declaratiei inregistrata sub nr. x/2014 iar stabilirea plăților anticipate s-a efectuat pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere de la pozitia nr. 46 "fotografiere, fotocopiere si fotoceramica", cod CAEN 8219 "Activitati de fotocopiere, de pregatire a documentelor si alte activitati specializate de secretariat" si nu asa cum a solicitat contestatorul la norma de venit aferenta pozitiei 33 "copiere acte", cod CAEN 8219.

Astfel, impunerea s-a efectuat la norma de venit in suma de x lei si nu la norma de venit in suma de y lei.

La dosarul cauzei domnul .X. anexeza certificatul de inregistrare nr. x/2014 emis de Oficiul National al Registrului Comertului in care se specifica ca activitate principala : 8219 – "Activitati de fotocopiere, de pregatire a documentelor si alte activitati specializate de secretariat".

Avand in vedere faptul ca acelasi cod CAEN 8219 se regaseste atat la pozitia 33 cat si la pozitia 46 din Nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit, activitati desfasurate de contribuabilii care realizeaza venituri comerciale aprobat prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. x/2011, dar avand stabilite norme de venit diferite, respectiv x lei la pozitia nr. 33 si x lei la pozitia 46, dar si faptul ca domnul .X. a solicitat prin declaratia 220 incadrarea la "activitati de copiere" ca obiect principal de activitate, iar organul fiscal nu prezinta motivele pentru care incadrarea a fost efectuata la pozitia 46 se impune desfiintarea in parte a Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. x/2014.

Fata de cele prezentate urmeaza a se dispune in temeiul art. 216, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea in parte a Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de

asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014.

In speta sunt incidente si prevederile pct. 11.5 – 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

“ **11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat. “

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la analizarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, inclusiv in ceea ce priveste perioada pentru care realizeaza venituri intr-un an, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49, art. 82, art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 42, 43, 44, din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 2875/2011 si a Legii 571/2003 pentru anul 2014, pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfiinteaza in parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. x/2014, emisa de Administratia sector x a Finantelor Publice pentru impozitul pe venit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, urmand ca Administratia sector x a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.