



DECIZIA NR 10574/10.07.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/18.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu Adresa nr. 73717/19.04.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. X, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, șos. X, nr. X, bl. X, scX, et. X, ap X, jud. Iași, prin Cabinet individual de avocat „X”, punct de lucru în mun. București, str. X, nr. X, et. X, sector X

Întrucât prin contestația FN/26.03.2018, înregistrată la organul fiscal sub nr. X/18.04.2018, petenta nu a precizat clar actul administrativ fiscal contestat și suma contestată, organul de soluționare competent, prin adresele nr. X/26.04.2018 și nr. X/26.04.2018, solicită atât contestatoarei cât și reprezentantului legal ca, în conformitate cu prevederile legale, să revină cu completări la contestația inițială și să precizeze clar actele administrative fiscale contestate și sumele contestate, individualizate pe categorii de creanțe fiscale.

Ca urmare, prin adresa FN, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/04.05.2018, petenta comunică faptul că contestă următoarele titluri de creanță:

1. 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 2013 nr. X/ 14.03.2013, (X/14.03.2013), pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

2. 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. X/ 26.02.2014, (X/26.02.2014), pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

3. 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 2015 nr. X/ 05.03.2015,

(X/05.03.2015), pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

4. 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. X/14.03.2016, (X/14.03.2016), pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate;

5. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/27.02.2017, (X/27.02.2017), pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Menționăm faptul că numărul corect al deciziilor contestate, menționate mai sus, este cel din paranteze, astfel că în cuprinsul deciziei se va face referire la numerele corecte.

Cu Adresa nr. X, organul de soluționare competent transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași completările depuse la contestația inițială, în vederea constituirii dosarului contestației și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

Astfel, organul fiscal ne transmite cu Adresa nr. X/16.05.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/17.05.2018, dosarul contestației formulate de **d-na X, JUD. IAȘI** spre competență soluționare.

Obiectul contestației este suma totală de **S lei** din care plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “**(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.**” și „**(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.**”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

Referitor la termenul de depunere a contestației nr. FN/26.03.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor publice Iași sub nr. X/18.04.2018 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 2013 nr. X/14.03.2013 și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/ 27.02.2017 precizăm următoarele:

Exemplarul 2/4

Operator de date cu caracter personal 759

www.anaf.ro

2/21

- pentru 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 2013 nr. X/14.03.2013, organul fiscal depune la dosarul cauzei o copie după Anunțul nr. X/14.03.2013, prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, dar nu și o copie după plicul retur a deciziei contestate;

- pentru Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/27.02.2017 organul fiscal depune la dosarul cauzei o copie după Anunțul nr. X/09.03.2017, prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, dar nu și o copie după plicul retur a deciziei contestate.

Astfel potrivit prevederilor art. 44 alin. (2) , alin. (2¹) și alin. (2²) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii titlurilor de creanță:

„(2) Actul administrativ fiscal 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.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

Potrivit prevederilor art. 47 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).”

Totodată, potrivit prevederilor pct. 3.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

„3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Ca urmare, organul fiscal avea obligația comunicării actului administrativ fiscal prin una din modalitățile prevăzute de art. 44 alin. (2) și alin.

(2[^]1) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 47 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar dacă această comunicare nu a fost posibilă, numai atunci comunicarea trebuia realizată prin publicitate.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actelor administrative fiscale conform prevederilor legale, contestația formulată de **d-na X, JUD. IAȘI** 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 2013 nr. X/14.03.2013 și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/27.02.2017, se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

Referitor la termenul de depunere a contestației nr. X/26.03.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor publice Iași sub nr. X/18.04.2018 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 nr. X/26.02.2014, 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 2015 nr. X/05.03.2015 precizăm faptul că nu 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, iar 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. S2/ 14.03.2016 nu a fost depusă în termenul 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 următoarele:

- 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. X/ 26.02.2014 a fost comunicată petentei în data de 22.05.2014, potrivit Anunțului colectiv nr. X/06.05.2014, prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 18.04.2018, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. 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 2015 nr. X/ 05.03.2015 a fost comunicată petentei în data de 04.06.2015, potrivit Anunțului colectiv nr. X/19.05.2015, prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la

dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 18.04.2018, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. 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. X/14.03.2016 a fost comunicată petentei în data de 29.04.2016, potrivit Anunțului colectiv nr. X/13.04.2016, prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 18.04.2018, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de:

- 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 și 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, pentru contestația 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 2013 nr. X/14.03.2013 și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/ 27.02.2017;

- art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 268, art.269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru contestația 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 nr. X/26.02.2014, 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 2015 nr. X/05.03.2015 și 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. X/14.03.2016, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, JUD. IAȘI, prin contestația X/26.03.2018, înregistrată la organul fiscal sub nr. X/18.04.2018, contestă deciziile de impunere aferente perioadei 2011-2018 solicitând totodată recalcularea sumelor datorate de aceasta, debit și accesorii, pentru perioada 2011-2018 având în vedere următoarele:

- Adresa de răspuns nr. X/12.03.2018 prin care organul fiscal îi comunică că deciziile de impunere emise aferente perioadei 2011-2015 sunt corecte, deși ele sunt emise din oficiu și nu corespund situației fiscale reale;

- Situația debitelor din fișele analitice emise la data de 05.3.2018, care nu corespund răspunsului primit, emis de aceeași instituție;

- În data de 07.11.2016, anterior începerii executării silite, a depus la sediul organului fiscal declarațiile D200 pentru anii anteriori 2011-2015 în vederea recalculării impozitului aferent acestor ani, cerere înregistrată sub nr. X, dar cu toate acestea calculele nu au fost refăcute;

- Petenta nu a obținut venituri din activități independente în perioada 2011-2015 și a depus declarațiile fiscale D200 fără venit pentru această perioadă;

- În perioada septembrie 2011-octombrie 2014 contestatoarea a fost în concediu de creștere copil neobținând venituri din activități independente;

- Contestatoarea precizează faptul că în perioada 2011-2014 nu a avut drept de practică după cum rezultă din Certificatul de membru seria AHT nr. 07/31.01.2008 care nu are vizele Colegiului Medicilor aferente acestor ani;

- Amenzile menționate în Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. X/1.11.2016 au fost contestate de aceasta, iar contestația la executare care face obiectul dosarului nr. X/245/2016 este admisă definitiv, prin urmare fișa sintetică trebuie actualizată.

În urma solicitării organului de soluționare competent petenta revine cu completări la contestația inițială, prin Adresa FN, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/04.05.2018, precizând faptul că contestă 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 2013 nr. X/14.03.2013 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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. X/26.02.2014 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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 2015 nr. X/05.03.2015 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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. X/14.03.2016 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/27.02.2017 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de

impozit pe venit și suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis pe numele **d-nei X, JUD. IAȘI**, în baza prevederilor art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 2013 nr. X8/14.03.2013 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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. X/26.02.2014 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și 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 2015 nr. X/05.03.2015 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și în baza prevederilor art. 121. art. 151. art. 169 alin.(7) și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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. X/14.03.2016 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/27.02.2017 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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:

1. Referitor la contestația 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 nr. X/ 26.02.2014 pentru suma de S lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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 2015 nr. X/05.03.2015 pentru suma de S lei

reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și 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. X/ 14.03.2016 pentru suma de S lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-na X, JUD. IAȘI, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **d-nei X, JUD. IAȘI**, i-au fost comunicate următoarele decizii astfel:

1. 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. X/ 26.02.2014 a fost transmisă prin poștă, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 23.03.2014 cu mențiunea „*Nereclamat, expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/06.05.2014.

Astfel, 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. X/ 26.02.2014, se consideră comunicată în data de **22.05.2014**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 06.05.2014, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

2. 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 2015 nr. X/ 05.03.2015 a fost transmisă prin poștă, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 31.03.2015 cu mențiunea „*Nereclamat, expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/19.05.2015.

Astfel, 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 2015 nr. X/ 05.03.2015, se consideră comunicată în data de **04.06.2015**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 19.05.2014, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

3. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/14.03.2016 a fost transmisă prin poștă, plicul fiind

returnat de către oficiul poștal în data de 22.03.2016 cu mențiunea „Nereclamat, expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/ 13.04.2016.

Astfel, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/14.03.2016, se consideră comunicată în data de **27.04.2016**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 13.04.2016, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

Contestația formulată împotriva deciziilor susmenționate a fost depusă în data de **18.04.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, care precizează următoarele:

“Art. 207 Termenul de depunere a contestației

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

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”

precum și prevederile art. 270 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care precizează următoarele:

“Art. 270 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Conform prevederilor art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, prevederi care au fost preluate și de art. 46 alin. (2) lit. i) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere contestației și organul fiscal la care se depune contestația;[...].”

Potrivit prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, prevederi care au fost preluate și de art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, cu privire la calcularea termenelor:

„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”.

Potrivit art. 181 din Legea nr. 134 din 01.07.2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

La punctul 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, punctul 3.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 și la punctul 3.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, valabile la data emiterii deciziilor contestate, se precizează:

“Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatoarea avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile, respectiv de 45 zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlurilor de creanță contestate, a indicat posibilitatea de a fi contestate, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 46 alin. (2) lit. i) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat, astfel:

1. 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. X/ 26.02.2014 s-a comunicat în data de **22.05.2014**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **23.06.2014** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **18.04.2018**, cu o depășire de 1395 zile peste termenul limită de 30 de zile;

2. 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 2015 nr. X/ 05.03.2015 s-a comunicat în data de **04.06.2015**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **06.07.2015** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **18.04.2018**, cu o depășire de 1017 zile peste termenul limită de 30 de zile;

3. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/14.03.2016 s-a comunicat în data de **27.04.2016**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **13.06.2016** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **18.04.2018**, cu o depășire de 674 zile peste termenul limită de 45 de zile;

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na X, JUD. IAȘI**, a depus contestația în data de 18.04.2018 depășind termenul 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, respectiv de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestațiilor, depășind termenul de contestare de 30 de zile, respectiv condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta **urmează a se respinge ca nedepusă în termen**, potrivit art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se va respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei,” coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care prevede:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...].”

2. Referitor la contestația 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 2013 nr. X/ 14.03.2013 pentru suma de S lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă în urma depunerii de către petentă a Declarației D200 privind veniturile realizate din România Anul 2013 prin care a declarat că nu a obținut venituri în anul 2013, organul fiscal a procedat în mod legal regularizând numai impozitul pe venit nu și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, potrivit documentelor depuse la dosarul cauzei se constată următoarele:

Organul fiscal 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 2013 nr. X/14.03.2013 prin care a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În data de 04.11.2016, contestatoarea depune Declarația D200 privind veniturile realizate din România Anul 2013 la organul fiscal, unde a fost înregistrată sub nr. X, prin care declară că în anul 2013 nu a obținut venituri.

Ca urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/07.11.2016 prin care regularizează impozitul pe venit stabilind diferențe de impozit, conform art. 90 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare constatate în minus în sumă de S lei, dar nu regularizează și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

D-na X, JUD. IAȘI, contestă parțial 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 2013 nr. X/14.03.2013 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În drept, referitor la regulile privind modul de stabilire a plăților anticipate, cu aplicabilitate în speță, potrivit art. 53, art. 82, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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.

(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.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusa 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(...).

ART. 296²¹ Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;[...]

Art. 296²⁴

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din profesii libere, se datorează impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau la nivelul venitului net realizat pentru anul fiscal al anului precedent.

Totodată, potrivit prevederilor art. 84 și art. 296²⁵ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

„ART. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(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;[...]

(7) Organul fiscal stabilește 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.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².[...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.[...]

Din textele de lege menționate rezultă că pentru veniturile din activități independente realizate într-un an fiscal, contribuabilul datorează un impozit pe venitul net anual impozabil, declarat de acesta prin declarația privind venitul realizat, precum și contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organul fiscal 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 2013 nr. X/ 14.03.2013 prin care a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În data de 04.11.2016, contestatoarea depune Declarația D200 privind veniturile realizate din România Anul 2013 la organul fiscal, unde a fost înregistrată sub nr. X, prin care declară că în anul 2013 nu a obținut venituri.

Se reține faptul că în urma depunerii de către petentă a Declarației D200 privind veniturile realizate din România Anul 2013 înregistrată la organul fiscal sub nr. X/04.11.2016, acesta a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/07.11.2016 prin care regularizează impozitul pe venit stabilind diferențe de impozit, conform art. 90 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare constatate în minus în sumă de S lei, dar nu regularizează și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, fapt confirmat pe e-mail de organul fiscal, în data de 21.06.2018, precizând faptul că referitor la decizia de impunere privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate se va emite automat de serviciul informatic.

În contextul celor prezentate anterior, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei X, JUD. IAȘI**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 alin. (1), art. 279 alin. (3) și alin. (4), art. 281 alin. (3) și art. 50, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului

administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]

Art. 279 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.

ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În

acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. [...] 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.

11.5. 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[...]”.

Ca urmare se va desființa parțial 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 2013 nr. X/14.03.2013, pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

3. 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 2017 nr. X/ 27.02.2017, prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de S lei reprezentând reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În fapt, organul fiscal 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 2017 nr. X/ 27.02.2017, prin care a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate reprezentând impozit pe venit în

Exemplarul 2/4

sumă de **S lei** și plăți anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

În drept, referitor la regulile privind modul de stabilire a plăților anticipate, cu aplicabilitate în speță, potrivit art. 67, art. 74, art. 121 și art. 151 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 67 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

ART. 74 Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73.

ART. 121 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), 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.

(4) 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.

(6) 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 prevăzută la art. 64.

ART. 151 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din profesii libere, se datorează impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau la nivelul veniturii net realizat pentru anul fiscal al anului precedent.

Facem precizarea că regularizarea pentru anul 2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate se realizează în anul 2018, urmare a depunerii de către petentă a declarației privind venitul realizat în anul 2017, respectiv formularul 212 „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice”, cu termenul de depunere 15.07.2018, formular aprobat prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 888/2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice".

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit în sarcina contribuabilului suma totală de **S lei** reprezentând reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, motiv pentru care 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 nedepusă în termen, a contestației formulate de **d-na X, JUD. IAȘI** 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. X/26.02.2014 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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 2015 nr. X/ 05.03.2015 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și 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. X/14.03.2016 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Desființarea parțială a 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 2013 nr. X/14.03.2013 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, emisă pe numele **d-nei X, JUD. IAȘI**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Art. 3 Respingerea ca neîntemeiată a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. X/ 27.02.2017 pentru suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și suma de **S lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 4 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, 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,

Exemplarul 2/4

Operator de date cu caracter personal 759

www.anaf.ro

20/21

decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit, insp. sup.