

**DECIZIA nr. 726 din 11.11. 2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr.X si nr. X inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X si nr. X asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Str. X nr. 30, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 02.09.2013 si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X, il constituie Deciziile 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 2013 emise de Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicate sub semnatura la data de 27.08.2013, cat si prin posta cu confirmare de primire in data de 29.08.2013:

- nr. X , prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei si CASS in suma de X lei;
- nr. X , prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei si CASS in suma de X lei.

De asemenea doamna X contesta si accesoriile in suma de X lei din avizul de plata nr. X

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 doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:**

- prin decizia nr. X Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate astfel: impozit -X lei trimestrial si CASS -X lei trimestrial;

- ulterior urmare documentelor depuse de serviciul contabilitate din cadrul BNP X s-a emis decizia de impunere nr. X fixandu-se plati anticipate trimestriale astfel: impozit – X lei si CASS -X lei;

S-a prezentat la organul fiscal unde i s-a relatat ca urmare faptului ca BNP X si-a incetat activitatea la 25.05.2013, infiintandu-se o alta entitate s-au emis cele doua decizii privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, nr. X si nr. X , ocazie cu care i s-a adus la cunostinta ca figureaza cu datorii la bugetul statului in suma de X lei.

Totodata i-a fost comunicat si avizul de plata unde a observat ca s-au calculat si majorari de interziere in suma de X lei.

Majorarile respective s-au calculat pentru perioada de intarziere a depunerii declaratiilor de catre serviciul contabilitate din cadrul biroul notarial BNP X , in cadrul caruia isi desfasoara activitatea independenta de notar.

II. Prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si contributi de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. X din 07.08.2013 si nr. X din 05.07.2013, organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei plati anticipate privind veniturile din activitati independente in suma de X lei si contributi de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

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 :

**3.1 Referitor la decizia de impunere nr. X privind impozitul pe venit din activitati independente in suma de X lei si CASS in suma de X lei:**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 privind venituri din exercitarea activitatii de profesii libere nr. X in conditiile in care contestatara a incetat activitatea la 23.05.2013***

**In fapt:** doamna X a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din activitatea independenta de notar in cadrul BNP X activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate.

Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis urmatoarele Decizii cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS pe anul 2013 nr. X , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata cu titlu de plati anticipate pentru impozitul pe venit in suma de X lei si CASS in suma de X lei in baza declaratiei nr. X din 26.02.2013

- urmare depunerii declaratiei privind venitul estimat nr. X s-a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS pe anul 2013 nr. X , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata cu titlu de plati anticipate pentru impozitul pe venit de X lei fata de decizia anterioara de X lei si CASS in suma de X lei.

- urmare incetarii activitatii la data de 23.05.2013 conform declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013 nr. X s-a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. X , prin care s-a stabilit cu titlu de plati anticipate pentru impozitul pe venit suma de X lei fata de X lei din decizia anterioara si CASS in suma de X lei fata de 6.876 lei din decizia anterioara cu urmatoarele termene de plata:

- 15.03.2013 – X lei, impozit pe venit si CASS – X lei;
- 15.06.2013 – X lei, impozit pe venit si CASS – X lei

**In drept,** potrivit dispozitiilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**„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 plata 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).[...]**

**(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”**

**Art. 296<sup>24</sup> - (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. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

Astfel, platile anticipate cu titlu de impozit si CASS se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior, iar dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei privind veniturile realizate sau a declaratiei de venit estimat, eventualele diferente rezultate 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.

De asemenea, contribuabila are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezulta ca în mod legal organele fiscale au procedat la recalcularea platilor anticipate tinând cont de veniturile realizate în anul 2013 pana la data de 23.05.2013 –data incetarii si la emiterea unei noi decizii de impunere.

Formularul Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. X cuprinde doua coloane, în prima se regasesc sumele stabilite prin decizia anterioara, iar în cea de a doua sunt sumele stabilite în sarcina sa prin decizia curenta, fiind emisa pentru perioada 01.01.2013 – 23.05.2013.

Contribuabila depune la data de 09.07.2013 declaratia privind venitul estimat pe anul 2013, înregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr.X, cu data incetarii activitatii in 23.05.2013 prin care estimeaza un venit brut în suma de X lei si venit net în suma de X lei.

Din analiza deciziei contestate rezulta ca in mod legal organul fiscal a emis decizia in baza declaratiei depusa sub nr. X din 09.07.2013, pentru perioada 01.01.2013 – 23.05.2013

Organele fiscale au emis la data de 07.08.2013 decizia de impunere nr. X , ce i-a fost comunicata sub semnatura la data de 27.08.2013,si prin posta la data de 29.08.2013, drept pentru care urmeaza a se **respinge ca neîntemeiata contestatia formulata cu privire la suma de X lei privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.**

***3.2 Referitor la decizia de impunere nr. X privind impozitul pe venit din activitati independente in suma de X lei si CASS in suma de X lei:***

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. X , in conditiile in care aceasta a fost emisa in baza declaratiei depusa sub nr. X***

**In fapt:**

In baza declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2013 depusa de contribuabila si inregistrata la organul fiscal sub nr. X prin care a declarat un venit in suma de X lei, a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. X /05.07.2013 prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de X lei si CASS in suma de X lei dupa cum urmeaza:

25.06.2013 - X lei reprezentand impozit pe venit si CASS – X lei;

25.09.2013 - X lei reprezentand impozit pe venit si CASS – X lei;

25.12.2013 - X lei reprezentand impozit pe venit si CASS – X lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal a emis legal decizia atacata in baza declaratiei depusa in data de 05.07.2013 inregistrata sub nr. X, prin care a fost declarat un venit de X lei.

Astfel, in mod legal organul fiscal a emis decizia atacata pentru perioada 24.05.2013 – 31.12.2013 prin care au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei si plati anticipate cu titlu de impozit pe CASS in suma de X lei.

**In drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

**“Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație** referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

**“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.

**(3)** Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...)

**(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. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) 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, 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. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

Motivatia contestatarei privind faptul ca intelege sa conteste cele doua decizii sub aspectul majorarilor de intarziere nu poate fi retinuta in solutionarea

favorabila a cauzei in conditiile in care pe de-o parte obiectul contestatiei il constituie impozitul pe venit din activitati independente si contributiile de asigurari sociale de sanatate si nu accesoriile, iar pe de alta parte organul fiscal nu poate pretinde plata unor obligatii decat dupa comunicarea titlului de creanta.

Astfel ca avand in vedere cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din profesii libere datoreaza contributi de asigurari sociale de sanatate si impozit pe venit, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul venitul anual estimat în situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

In consecinta, **urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. X /05.07.2013 cu privire la suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate.**

**3.3 Cu privire la mentiunile contestatarei vizand platile efectuate si majorarile de intarziere din avizul de plata nr. X**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate pronunta cu privire la majorarile de intarziere in suma de X lei in conditiile in care organul fiscal nu a emis decizia de calcul accesorii.**

**In fapt :**

Prin contestatia formulata doamna X invoca faptul ca organul fiscal nu i-a comunicat deciziile de impunere, ca i-a fost emis titlu executoriu si ca i s-a comunicat un aviz de plata cu majorari de intarziere in suma de X lei.

Prin adresa inregistrata sub nr. 69264/08.10.2013 Administratia sector 4 a Finantelor Publice ne comunica faptul ca nu a fost generata nicio decizie de calcul accesorii pentru suma de X lei.

**In drept,** potrivit art.88 din O.G. nr.92/2003, republicata, "**sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;**

**b) deciziile referitoare la bazele de impunere;**

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**

**d) Abrogată prin punctul 35. din Ordonanță [nr. 29/2011](#) începând cu 17.09.2011.**

**e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."**

Potrivit art. 205 si 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 205 Posibilitatea de contestare**

(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. 209 - (1) *Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;"*

**"(2) *Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*"**

Se reține ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. București, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în titlurile de creanță privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

Potrivit prevederilor legale anterior menționate, se constată că avizul de plată nu se încadrează în categoria actelor administrative fiscale și nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, întrucât pe de o parte prin acesta nu se stabilesc drepturi și obligații fiscale, nu suntem în prezența unor creanțe fiscale, iar pe de altă parte nici nu este expres prevăzut de lege ca act asimilat deciziei de impunere. De asemenea, se reține faptul că actele administrative fiscale care intra în competența Serviciului soluționare contestații sunt stabilite în mod expres prin art.209, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, așa cum am arătat, avizul de plată neîncadrându-se în nici una din respectivele categorii, astfel încât devin incidente prevederile art.209 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Prin urmare, capatul de cerere privind contestarea avizului de plată nr. X , emis de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice nu intra sub incidența prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În temeiul pct 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

**e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanță și în situația în care nu au fost emise decizii privind baza de impunere**

Fata de cele prezentate, urmeaza a se **respinge ca prematur formulata contestatia impotriva majorarilor de intarziere in suma de X lei, conform avizului de plata nr. X .**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.205, art.207, art. 209, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

### **DECIDE**

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva 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 2013 nr. X /05.07.2013 in suma de X lei reprezentand impozit pe venit si CASS in suma de X lei;

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva 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 2013 nr. X /07.08.2013 in suma de X lei reprezentand impozit pe venit si CASS in suma de X lei;

3. Respinge ca prematur formulata contestatia pentru majorarile de intarziere evidentiata in avizul de plata nr. X in suma de X lei.

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.