

APROBAT,  
DIRECTOR GENERAL,  
Nicolae Cristian

**PROIECT**  
**DECIZIA nr...../.....**  
privind soluționarea contestației formulate de  
contribuabilul **X**,  
înregistrată la DGRFPB sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de AS..FP, cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., completată cu adresa nr. ... înregistrată la DGRFPB sub nr. ... asupra contestației formulate de domnul **X**, cu domiciliul în București, str. ...

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de **26.07.2017** și înregistrată la AS..FP sub nr. ..., îl constituie 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. .. emisă de AS..FP, comunicată la data de **10.06.2017**, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei.

Contestatarul solicită anularea deciziei contestate și stabilirea plăților anticipate la nivelul sumei de .. lei - impozit pe venit și .. lei - CASS. Ca urmare, suma contestată este diferența de plăți anticipate și CASS față de impunerea precedentă în sumă totală de .. lei, după cum urmează:

- referitor la impozitul pe venit, o diferență în sumă de .. lei;
- referitor la CASS, o diferență în sumă de .. lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat următoarele:

**I.** În susținerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate/ contributii de asigurari sociale pe anul 2017 nr. .. emisă de AS..FP, contestatarul arată următoarele:

- decizia contestată modifică în mod arbitrar și neîntemeiat decizia anterioară de la suma de .. lei venit brut estimat la suma de .. lei venit brut estimat stabilindu-se astfel și noi valori ale obligațiilor de plată;

- noua valoare a venitului brut estimat de organul fiscal este valoarea care a fost realizată în mod excepțional în anul 2016, conform declarației 200 privind veniturile realizate în anul 2016;

- caracterul excepțional al venitului aferent anului 2017 rezultă și prin raportarea acestuia la anii anteriori cât și la prima perioadă a anului 2017;

- în anul 2016 a realizat venituri din trei surse, respectiv: expertize efectuate pentru instanțe în sumă de .. lei, expertize efectuate în mod excepțional pentru o societate comercială în sumă de ..lei și din dobânzi în sumă de .. lei;

- expertizele efectuate pentru societatea comercială au fost contractate în mod excepțional, nu a mai avut și nu au continuitate și în anul 2017, astfel că nu pot crea o bază corectă de impunere.

În concluzie, contestatarul solicită anularea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurari sociale de sanatate/ contribuții de asigurari sociale pe anul 2017 nr. .. și păstrarea în vigoare a deciziei anterioare nr. ...

**II.** Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate/ contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. ..emisă de AS..FP, s-au stabilit diferențe de plăți anticipate și CASS față de impunerea precedentă în sumă totală de ..lei, după cum urmează:

- referitor la impozitul pe venit, o diferență în sumă de .. lei;
- referitor la CASS, o diferență în sumă de .. lei.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă 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 a fost legal emisă luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent, în condițiile în care nu a fost depusă o declarație privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2017.***

**În fapt**, inițial AS..FP a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de..lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .. lei, așa cum rezultă din pct. III al Deciziei de impunere contestată nr. ...

Ulterior, în baza Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2016 înregistrată de contribuabil la organul fiscal sub nr. .., AS..FP 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. .., prin care a stabilit în sarcina contribuabilului, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ..lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de..lei.

Prin contestația formulată contestatarul solicită anularea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurari sociale de sanatate/ contribuții de asigurari sociale pe anul 2017 nr. .. și păstrarea în vigoare a deciziei anterioare nr. ...

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 74, art. 120, art. 121, art. 174 și art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 1/2016:

*Codul fiscal*

**“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. 120** - Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(3) **Contribuabilii care** în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, **din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.**”

*Norme metodologice*

(6) În sensul art. 120 alin. (3) din Codul fiscal, prin **motive obiective** care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.

*Codul fiscal*

**Art. 121** - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, (...), **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 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. (4), 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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. (...)

(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.

(5) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(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.

*Norme metodologice*

37. (...) (4) **Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 120 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.**

*Codul fiscal*

**“Art. 174 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate**

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69.”

**“Art. 175 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate**

(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, **prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit**, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173 , după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate, rezultă următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat bugetului de stat și în contul CASS datorat bugetului asigurărilor de stat;

- în cazul contribuabililor care din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior **depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit;**

- plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat, **în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent**, după caz;

- solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.

- după depunerea declarației privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal;

În speță, prin Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2016 înregistrată la AS..FP sub nr. ..(formularul D200), domnul X în legătură cu veniturile obținute din activități independente (activități de inginerie și consultanță tehnică) realizate în anul 2016 a declarat următoarele ;

- venit brut -.. lei;

- cheltuieli deductibile, exclusiv contribuții sociale obligatorii - .. lei;

- **venit anual - .. lei.**

În baza art.121, art. 151, art.169 alin. (7) și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2016 înregistrată sub nr. ..., AS..FP 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. .. prin care a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS, după cum urmează:

	Decizie anterioara	Decizie curenta	Diferente stabilite in plus fata de impunerea precedenta
Venit brut			
Cheltuieli deductibile			
<b>Venit net estimat</b>			
Plati anticipate cu titlu de impozit			
Plati anticipate cu titlu de CASS			

Față de cele mai sus precizate, se constată faptul că până la data emiterii 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. ..., domnul X nu a depus declarație privind venitul estimat pentru anul fiscal 2017 (formularul D220) deși avea această posibilitate potrivit dispozițiilor art. 120 alin. (3) din Codul fiscal.

Ca urmare, din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente/CASS pe anul 2017 rezultă că impunerea a fost stabilită conform prevederilor art. 121, respectiv art.175 din Codul fiscal, întrucât prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate/ contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. ..., organul fiscal a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pentru anul 2017, luând ca bază de calcul venitul net declarat prin Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2016 înregistrată sub nr. ..., în condițiile în care până la data impunerii nu a fost depusă o altă declarație privind veniturile estimate pe anul 2017, prin care să fie modificate sumele declarate inițial.

Faptul că termenul de depunere a declarațiilor expira la 25.05.2017, nu presupune că până la 25.05.2017 organul fiscal nu are posibilitatea emiterii deciziilor de impunere pentru plati anticipate, în vederea stabilirii obligațiilor de plată. Dispozițiile legale prevăd că declarațiile se depun în intervalul 1 ianuarie – 25 mai, astfel că nimic nu-i împiedică pe contribuabilii care din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior să depună, odată cu declarația privind venitul realizat în anul precedent, și declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, respectiv să solicite emiteria unei noi decizii de plată anticipată prin depunerea de către contribuabili a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.

Față de cele ce preced, contestația contribuabilului X 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 2017 nr. ..., prin care s-au

stabilit diferențe de plăți anticipate și CASS față de impunerea precedentă în sumă totală de ..lei, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 74, art. 120, art. 121, art. 174 și art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 1/2016, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

### **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. emisa de Administrația Sector.. a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit, în baza Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2016 înregistrată sub nr. .., diferențe de plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS față de impunerea precedentă în sumă totală de .. lei, după cum urmează:

- referitor la impozitul pe venit, o diferență în sumă de .. lei;
- referitor la CASS, o diferență în sumă de .. 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.