

DECIZIA nr.168 / 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul x,
inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr.x/14.08.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/10.03.2014 si completata cu adresele nr.x/20.02.2014 si nr. x/10.03.2014, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/14.08.2013, nr.x/25.02.2014 si nr.x/10.03.2014, asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice sub nr. x/9.08.2013, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/11.07.2013, comunicata in data de 17.07.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Contribuabilul contesta numai modalitatea de repartizare pe termene de plata a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit si a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabilul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza ca prin decizia atacata s-a stabilit obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si a sumei de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, iar pentru o parte din aceste obligatii organul fiscal a stabilit scadente retroactiv, respectiv la 25.03.2013 si 25.06.2013, desi acestea sunt anterioare datei emiterii deciziei de impunere din 11.07.2013, respectiv datei comunicarii acesteia din 17.07.2013.

Acesta mentioneaza ca nu contesta suma datorata ci termenul de plata, iar potrivit art. 44 alin(2) din OG nr.92/2003, obligatiile cuprinse in actul fiscal devin scadente in momentul comunicarii.

Contribuabilul sustine ca in conformitate cu art.45 din codul de procedura fiscala, decizia de impunere devine creanta curenta odata cu data comunicarii si nu inainte.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei cu privire la cuantumul sumei datorate reprezentand plata anticipate cu titlu de impozit si plata anticipata cu titlu de CASS la data de 25.03.2013 si 25.06.2013, anulara in parte si emiterea unei noi decizii prin care sa se stabileasca scadenta obligatiilor de plata la o data ulterioara emiterii deciziei contestate.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate 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/11.07.2013, AFP Sector 2 a stabilit plati anticipate astfel:

- cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei, repartizate pe urmatoarele termene de plata:

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei;

-cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate pe urmatoarele termene de plata:

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei.

Contribuabilul contesta numai modalitatea de repartizare pe termene de plata a obligatiei de plata datorata cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect ca la termenele de plata din data de 25.03.2013 si 25.06.2013 contribuabilul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, in conditiile in care aceste termene sunt anterioare datei emiterii si comunicarii deciziei de impunere nr. x/11.07.2013.

In fapt, in baza declaratiei privind venitul estimat inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/02.04.2013 a fost emisa Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/11.07.2013 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate:

a). in sistem real:

1. Venit brut estimat: x lei;

3. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;

4. Venit net estimat: x lei;

5. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei;

6. Total plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate x lei;

Termen de plata:

Plati anticipate

Impozit

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei;

CASS

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei.

Contribuabilul sustine ca in mod eronat organul fiscal a stabilit ca la termenele de plata din 25.03.2013 si 25.06.2013 datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei, desi acestea sunt

anterioare datei emiterii deciziei de impunere din 11.07.2013, respectiv a datei comunicării acesteia din 17.07.2013 și pe cale de consecință solicită emiterea unei noi decizii prin care scadentele acestor sume să se stabilească la o dată ulterioară emiterii deciziei atacate.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, aplicabile în anul 2013:

Codul fiscal:

„**Art.82 - (1)** Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(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 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(4) Termenele și procedura de emiteră 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. 296²¹ - (1) Urmatoarele 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; (...);

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); (...).”

Art. 296²² - 2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Art. 296²⁴ - (2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin

decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

În speta sunt incidente și dispozițiile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

“Art. 45 Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

Art. 86 (6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal **în baza declarației privind venitul anual estimat în anul curent** sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Ca regulă generală, plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale (respectiv 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru).

În situația în care stabilirea plăților anticipate se efectuează după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, iar în vederea repartizării pe termene de plată următoare se calculează 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în data de **02.04.2013**, contribuabilul a depus la AFP Sector 2 sub nr. x, declarația privind venitul estimat pentru anul 2013, prin care a estimat că urmează să obțină în cursul anului 2013 un venit net în suma de x lei. În baza venitului estimat declarat, AFP Sector 2 **a emis în data de 11.07.2013**, 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 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma de x lei repartizate pe cele patru trimestre ale anului 2013 în suma egală de x lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei, repartizate pe cele patru trimestre ale anului 2013 în suma egală de x lei.

De asemenea, se reține că deși prin adresa nr.x/11.02.2014, Serviciul soluționare contestații a solicitat organului fiscal să comunice motivele și documentele luate în considerare la efectuarea repartizării pe termene de plată anterioare emiterii deciziei atacate, până la data prezentei nu a prezentat niciun argument ori document în acest sens, menționând numai faptul că domnul x nu figurează cu decizie de impunere pentru plăți anticipate emisă pentru anul 2012, deși la rândul 8 din decizia atacată se menționează că data de începere a activității 02.09.2002.

Din modul de stabilire a modului de repartizare pe termene de plata a platilor anticipate cu titlu de impozit si a platilor anticipate cu titlu de impozit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind veniturile din profesii libere pe anul 2013 se constata faptul ca organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x/11.07.2013, prin care a stabilit pentru contribuabilul x drept termene de plata a obligatiilor de plata cu titlu de impozit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, primele doua trimestre fara a avea in vedere dispozitiile art. 82 alin.(2) si art. 296²⁴ din Codul fiscal.

Avand in vedere ca organul fiscal a emis decizia de impunere fara a fi intemeiata pe constatarii complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** in parte a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pe anul 2013 nr. x/11.07.2013, cu privire la modalitatea de repartizare pe termene de plata a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit si a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 si pct. 11.6 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, care precizeaza:

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

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

Prin urmare, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, urmand sa efectueze verificarile necesare privind datele declarate de contribuabil, precum si informatiile existente in evidenta organului fiscal, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de contestatar.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 11.5 si pct. 11.6 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, art. 82, art. 296²¹ si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data de 03.06.2013, art. 45, art. 86 alin. (6) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Desfiinteaza in parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/11.07.2013, emisa de AFP Sector 2, cu privire la modalitatea de repartizare pe termene de plata a impozitului pe venit si a contributiilor de asigurari sociale de sanatate anticipat datorate, urmand ca organul fiscal sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, cu sustinerile contestatarului si cu retinerile din prezenta decizie.

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