

DECIZIA nr. 681/25.08.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, completata de adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila X, CNP, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **19.08.2013** si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pentru anul 2013 nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 25.07.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de x lei.

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

De asemenea, prin contestatia formulata, contestatara solicita anulara penalitatilor si dobanzilor calculate pentru impozitele si contributiile aferente trimestrului 1 si 2 an 2013.

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 Gatman Andreea - Mihaela.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pentru anul 2013 nr. X si solicita anulara acesteia pentru urmatoarele motive:

- termenele de plata aferente sumelor calculate pentru impozit si CASS din decizia de impunere atacata nu a fost intocmita conform prevederilor Codului Fiscal si solicita organelor fiscale corectarea acestei erori;

- termenele de plata din decizie sunt nerealiste considerand data emiterii deciziei si a transmiterii ei o luna mai tarziu prin posta;

- la momentul depunerii declaratiei cod 220 a depus si dovada radierii Xsi nu i s-a cerut plata pana la data scadentei de 25.06.2013;

- solicita anulara penalitatilor si dobanzilor calculate pentru impozitele si contributiile aferente trimestrelor 1 si 2 an 2013 prezentate in decizia de impunere atacata;

- in lipsa unei decizii anticipate pe anul 2013 a platit in data de 1 august 2013 accesoriile pentru cele doua termene de plata trimestriale in baza deciziei anticipate primite in 2012. Totalul accesoriilor platite pentru impozitul pe venit este de x lei, iar pentru sanatate este de x lei.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pentru anul 2013 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei

Gatman Andreea - Mihaela plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, in baza art. 82 si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 inregistrata sub nr. x.

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

3.1 Cu privire la stabilirea corecta a termenelor de plata in decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pentru anul 2013 nr. x, privind impozitul pe venit din activitati independente in suma x lei si CASS in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect ca la data de 25.03.2013 contribuabila datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente in suma de x lei si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, in conditiile in care decizia a fost emisa la 17.06.2013

In fapt, in baza declaratiei privind venitul estimat inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, in care mentioneaza si data incetarii activitatii cu data de 19.05.2013, 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 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, repartizate pe 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

Contribuabila solicita corectarea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii sociale pentru anul 2013 nr. x pe motiv ca termenele de plata aferente sumelor calculate nu au fost intocmite corect. Contribuabila motiveaza faptul ca termenele de 25.03.2013 si 25.06.2013 sunt nerealiste considerand data emiterii deciziei si a transmiterii ei o luna mai tarziu.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 15/2012 si Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006:

Codul fiscal:

“Art. 296²¹ - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

(...) d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute 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).

Referitor la regulile privind modul de stabilire a platilor anticipate, cu aplicabilitate in speta, potrivit art. 82 din Codul fiscal:

”(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. 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.

(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.

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 platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. (...).

In speta sunt incidente si dispozitiile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

“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”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente (cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa), care se stabilesc de catre organul fiscal in baza declaratiei privind venitul anual estimat in anul curent sau in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul precedent. In situatia in care impunerea

se efectueaza dupa expirarea termenelor de plata **contribuabila are obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul platilor anticipate stabilite pentru trimestrul IV anului anterior.**

In speta sunt incidente si dispozitiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 aprobate prin Ordinul MFP nr. 550/2014 care prevede:

“În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea [nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.

În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea [nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- pentru activitatea de consultanta in afaceri si management, organul fiscal i-a emis contribuabilei decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x prin care i s-au stabilit plati anticipate astfel:

25.03.2012 – x lei

25.06.2012 – x lei

25.09.2012 – x lei

25.12.2012 - x lei;

- in data de **13.05.2013**, contribuabila a depus la AFP Sector 2 sub nr. x, declaratia privind venitul estimat pentru anul 2013, prin care a estimat ca urmeaza sa obtina in cursul anului 2013 un venit net in suma de x lei in baza careia AFP Sector 2 **a emis in data de 17.06.2013**, 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 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si CASS in suma de x lei, repartizate pe 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.

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate si documentele depuse la dosar in sustinerea cauzei, se retin urmatoarele:

- in ceea ce priveste impozitul pe venit organul fiscal in mod legal a stabilit obligatii fiscale cu termene 25.03 si 25.06 in conditiile in care decizia a fost emisa in 17.06.2014, deoarece pentru trimestrul IV 2012 contribuabila avea deja obligatia stabilita la nivelul sumei de x lei;

- in ceea ce priveste CASS, intrucat organul fiscal nu a avut stabilite obligatii de plata privind CASS sunt incidente dispozitiile Deciziei 2/2014 in sensul ca nu se poate pretinde executarea decat la data comunicarii deciziei de impunere si ca atare nu se datoreaza nici accesorii.

In concluzie, se retine ca 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 au fost stabilite de catre organele de impunere ale

Administrației sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestația contribuabilei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

3.2 Cu privire la mențiunile contestatarii vizând anularea penalităților și dobanzilor calculate pentru impozitele și contribuțiile aferente trimestrelor 1 și 2 an 2013

Cauza supusa soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate pronunța cu privire la penalitățile de întârziere și dobanzile calculate pentru impozitele și contribuțiile aferente trimestrelor 1 și 2 an 2013 în condițiile în care organul fiscal nu a emis o decizie de calcul accesorii.

In fapt, prin contestația formulată doamna X invocă faptul că organul fiscal i-a comunicat decizia de impunere deabia în data 18.07.2013, ca a plătit în data de 01.09.2013 accesoriile pentru cele 2 termene de plată trimestriale în baza deciziei anticipate primite în 2012, respectiv, pentru impozitul pe venit suma de x lei și pentru sanătate suma de x lei.

Prin referatul întocmit de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice precizează faptul că accesoriile nu pot face obiectul unei contestații decât în situația în care contribuabilei i se comunică o decizie de accesorii.

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

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri 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 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"Art. 205 - (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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**"

Se reține că, potrivit art. 205 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, se poate formula contestație doar dacă există un titlu de creanță sau un act administrativ asimilat 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 solicitarea anulării penalităților și dobanzilor calculate pentru impozitele și contribuțiile aferente trimestrelor 1 și 2 an 2013 este prematur formulată deoarece nu a fost emis titlul de creanță.

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.**

Față de cele prezentate, urmează a se **respinge ca prematur formulată** contestația împotriva penalităților și dobanzilor neindividualizate printr-un titlu de creanță.

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

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **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 emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, pentru suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit activitati independente si suma de x lei reprezentand plati anticipate CASS datorate pe anul 2013.

2. Respinge ca prematur formulata contestatia pentru penalitatile si dobanzile neindividualizate printr-un titlu de creanta.

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.