

DECIZIA 919/2014

privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 69864/03.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. .x./23.09.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 69864/03.10.2014, asupra contestației formulate de contribuabila .X., CNP ..., cu domiciliul în București, Bld. X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, Sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. .x./15.09.2014, îl constituie 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/07.08.2014, comunicată prin poștă la data de 10.09.2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **x lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa depusă și înregistrată la AS1FP sub nr. x/15.09.2014, contribuabila contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/07.08.2014, argumentând că veniturile realizate în 2014 vor fi mai mici decât în anii anteriori, iar cheltuielile vor fi mai mari datorită achiziționării tehnicii de calcul și soft. Prin urmare, consideră că plățile anticipate vor fi superioare celor care vor fi datorate, fapt pentru care a depus formularul 220, înregistrată la organul fiscal sub nr. x/22.05.2014.

II. Prin 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/07.08.2014, emisă în baza declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. x/21.05.2014, organele de impunere ale AS1FP au comunicat contribuabilei plăți anticipate privind impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate din activități independente în sumă totală de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la stabilirea plăților anticipate aferente anului 2014 prin decizia de impunere nr. x, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza veniturilor realizate în anul 2013, contestatara nu făcând dovada depunerii unei declarații de venit estimat pentru anul 2014.

În fapt, prin decizia de impunere privind plățile anticipate nr. x/07.08.2014, emisă în baza declarației privind veniturile realizate în anul 2013, depusă de contribuabilă în data de 21.05.2014, înregistrată sub nr. x, organele fiscale au stabilit plăți anticipate privind impozit pe venit în sumă de x lei și CASS în sumă de x lei.

Doamna .X. afirmă că veniturile realizate în 2014 vor fi mai mici decât în anii anteriori, iar cheltuielile vor fi mai mari, fapt pentru care contestă plățile anticipate stabilite de organul fiscal pentru anul 2014.

În drept în conformitate cu dispozițiile art. 81 și art. 82, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 170 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(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, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei 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).[...]

Norme metodologice:

„170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.”

„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. 296²² Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

(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 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(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).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) 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. [...]"

În ceea ce privește stabilirea obligațiilor fiscale datorate anticipat în cazul în care contribuabilii în anul anterior au realizat venituri mai mici decât anul fiscal, art. 81 alin. (3) precizează:

(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:

166. În sensul art. 81 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."*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că pentru stabilirea plăților anticipate aferente anului curent, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dacă contribuabilii nu a depus o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că cu toate că prin contestație doamna .X. solicită recalcularea plăților anticipate, acesta nu a depus declarația privind venitul estimat aferentă anului 2014, odată cu depunerea declarației privind veniturile realizate pe anul 2013, până la data 25.05.2014.

Invocarea de către contestatara a faptului că a depus formularul 220 cu nr. x/22.05.2013, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât aceasta vizează veniturile estimate aferente anului 2013, și nu anului 2014, stabilite prin decizia contestată.

De altfel, în referatul cauzei organul fiscal precizează faptul că doamna .X. nu a depus declarația de venit estimat aferentă anului 2014.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2014 procedând la emiterea deciziei de impunere contestată.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de doamna .X. împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate nr. x/07.08.2014, prin care au fost stabilite obligații de plată cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 81, art. 82, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna .X. 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/07.08.2014 emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, în sumă totală de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.