

DECIZIA nr. 20/17.01.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **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 sectorului 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, x, sector 4.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 31.07.2013 si inregistrata la Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice sub nr. x, 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, comunicata in data de 11.07.2013, 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.

Contribuabila contesta numai modalitatea de repartizare pe termene de plata 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 contribuabila **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila subliniaza ca in mod eronat, organul fiscal a stabilit ca primul termen de plata este 25.06.2013, desi acesta este anterior datei emiterii deciziei de impunere din 28.06.2013, respectiv datei comunicarii acesteia din 11.07.2013.

Contribuabila sustine ca decizia emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 nr. x/27.05.2013, pentru a-i fi opozabila trebuia sa-i fie comunicata anterior datei de 25.06.2013, care este data scadenta /data limita pentru plata contributiilor datorate cu titlu de plata plati anticipate la CASS (trimestrul II, an 2013), or aceasta decizie i-a fost comunicata abia la 11.07.2013.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei cu privire la cuantumul sumei datorate cu titlu de plata anticipate CASS la data de 25.06.2013 si emiterea unei noi decizii prin care suma de x lei constituind diferenta dintre suma stabilita prin decizia anterioara (x lei CASS T2, si suma de x lei CASS T2, stabilita prin decizia atacata) sa fie impartita in mod egal pe celelalte doua trimestre.

II. Prin 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, AFP Sector 4 a stabilit plati anticipate 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.

Contribuabila contesta numai modalitatea de repartizare pe termene de plata a obligatiei de plata datorata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect ca la data de 25.06.2013 contribuabila datoreaza plati anticipate cu titlu contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, in conditiile in care decizia a fost emisa la 28.06.2013

In fapt, in baza declaratiei privind venitul estimat inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. x 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/26.02.2013 prin care au fost stabilite plati anticipate 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.

In baza declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 nr. x/27.05.2013 Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis 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 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

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

a). in sistem real:
1. Venit brut estimat: x lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
3. Venit net estimat: x lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei.

Termen de plata:

25.03.2013 - x lei;
25.06.2013 - x lei;
25.09.2013 - x lei;
25.12.2013 - x lei.

Contribuabila sustine ca in mod eronat, organul fiscal a stabilit ca la termenul de plata din 25.06.2013 datoreaza suma de x lei, desi acesta este anterior datei emiterii deciziei de impunere din 28.06.2013, respectiv datei comunicarii acesteia din 11.07.2013 si pe cale de consecinta solicita emiterea unei noi decizii prin care suma de x lei constituind diferenta dintre suma stabilita prin decizia anterioara (x lei CASS T2, si suma de x lei CASS T2, stabilita prin decizia atacata) sa fie impartita in mod egal pe celelalte doua trimestre.

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 România 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.

(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 situatiile 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. (...).”

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

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, 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.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- in data de **26.02.2013**, contribuabila a depus la AFP Sector 4 sub nr. 864947, 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 6 **a emis in data de 28.02.2013**, 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 contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, repartizate pe cele patru trimestre ale anului 2013 in suma egala de x lei.

- in data de **27.05.2013**, contribuabila a depus la AFP Sector 4 sub nr. x declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 prin care a declarat un venit net repartizat in anul precedent in suma de x lei in baza careia Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis 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 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

Termen de plata:

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate, precum si faptul ca organele de impunere au emis in data 28.06.2013 Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x cu termen de plata scadent la data de 25.06.2013 si ca aceasta a fost comunicata contribuabilei in data de 11.07.2013 rezulta ca organul fiscal avea obligatia de a emite decizia de plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, cu termene de plata scadente **ulterioare** datei de comunicare a deciziei de impunere.

Se retine ca in mod eronat AFP Sector 4 a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, stabilind ca termen de plata pentru trimestrul II an 2013, data de 25.06.2013, in conditiile in care decizia de impunere prin care a fost individualizata obligatia de plata a fost emisa/comunicata la o data ulterioara expirarii termenului respectiv.

Afirmatia organelor de impunere, precum ca „**decizia de impunere contestata, a fost corect intocmita, prin programul informatic**”, este neintemeiata in conditiile in care diferentele de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit rezultate urmare procesarii declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 nr. x au fost repartizate corect cu termen de plata scadent la 25.10.2013, respectiv 25.12.2013.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se desfiinta in parte pentru suma de x lei Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, cu privire la modalitatea de repartizare pe termene de plata 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, AFP Sector 4 va proceda la emiterea unei noi decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, cu sustinerile contestatarei si cu retinerile din prezenta decizie.

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 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 AFP Sector 4, cu privire la modalitatea de repartizare pe termene de plata 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 contestatarei 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.