

**DECIZIA nr. 707/2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna **.X.**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 51165/23.07.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .x./22.07.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 51165/23.07.2014, cu privire la contestația formulată de doamna **.X.**, CNP ..., cu domiciliul în București, str. X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, sector 2.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 16.06.2014 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. .x./18.06.2014, 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 2013 nr. .x./30.07.2013), comunicată prin poștă la data de 23.05.2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit datorat în sumă de **.x1. lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **.x2. 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 contestația formulată, contribuabila arată că decizia contestată a fost emisă în data de 30.07.2013 și a fost comunicată prin poștă în data de 23.05.2014, fiind în imposibilitatea de a respecta plățile stabilite cu titlul de impozit pentru plăți anticipate, având drept consecință perceperea de penalități de la expirarea termenelor scadente de plată.

De asemenea, solicită recalcularea impozitului pe venit din activități independente începând din anul 2009 și până în anul 2014, anexând la contestație declarațiile rectificative 200.

În concluzie, contestata solicită revocarea actului ca fiind nelegală și netemeinică, precum și compensarea sumelor stabilite în plus cu alte datorii existente din impozitul pe venit.

**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 2013 nr. .x./20.07.2013, organele de impunere ale Administrației Finanțelor Publice a Sectorului 2 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:

**3.1. Cu privire la decizia de impunere anticipată nr. .x./20.07.2013, cauza supusă soluționării este dacă necomunicarea cu termen a deciziei poate conduce la anularea acesteia, în condițiile în care art. 82 alin. (2) din Codul fiscal, precum și Decizia comisiei fiscale centrale nr. 2/2014, reglementează expres această situație.**

**În fapt**, decizia de impunere privind plățile anticipate nr. .x./20.07.2013 a fost emisă în baza declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013 nr. .x. din 22.05.2013 depusă de contribuabila și i-a fost comunicată în data de 23.05.2014.

Doamna .X. contestă modul de comunicare a deciziei de impunere anticipată sus menționată, respectiv, aceasta a fost „comunicată tocmai la aproximativ 1 an de zile de la data emiterii acestui act”, fiind astfel în imposibilitatea de a respecta termenele legale de plată stabilite prin această decizie, având drept consecință perceperea de penalități de la expirarea termenelor scadente de plată.

**În drept**, referitor la veniturile din profesii libere Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

**„ART. 82 Stabilirea plăților anticipate 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. 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. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:*

- a) pe baza contractului încheiat între părți; sau*
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. [...]*

**„ART. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> Baza de calcul**

*(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>24</sup> Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...]"

Potrivit dispozițiilor sus menționate, contribuabilii datorează pentru veniturile realizate plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții sociale repartizate în 4 rate lunare.

Cu privire la mențiunile contestatarei vizând imposibilitatea respectării termenelor de plată având drept consecință perceperea accesoriilor calculate pentru perioada cuprinsă între data comunicării deciziei și data termenelor de plată, Ordinul nr. 550/2014 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 precizează:

**Articol unic.** - *Punctul 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.561/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 din 26 octombrie 2004, se modifică și va avea următorul cuprins:*

*„5. Art. 45 și 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*

*Soluție:*

*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."*

Potrivit dispozițiilor legale și decizia comisiei fiscale centrale mai sus invocată rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate ținând cont de declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012 depusă de

contribuabila, prin emiterea deciziei de impunere, aceasta având obligația de a efectua plata obligațiilor de plată, respectiv plăți anticipate datorate cu titlu de CASS și impozit pe venit numai în măsura în care în anul anterior nu a avut obligații de plată în acest sens. În situația în care în anul anterior a avut stabilite obligații de plată, aceasta avea oricum obligația de a plăti la nivelul trimestrului IV din anul anterior.

Față de cele prezentate **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna .X. împotriva deciziei de impunere prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit și CASS în sumă totală de .x., cu repartizarea pe termene de plată 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 și 25.12.2013.

**3.2. Cu privire la solicitarea compensării sumelor stabilite în plus cu alte datorii existente din impozitul pe venit, precum și emiterea de decizii urmare depunerii declarații rectificative, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu intra în competența sa de soluționare.**

**În fapt**, prin adresa înregistrată la AS2FP sub nr. .x./18.06.2014 contestatara solicită compensarea sumelor stabilite în plus cu alte datorii existente din impozitul pe venit, anexând la contestație declarațiile rectificative 200 pe anii 2009, 2010, 2011, 2012 și 2013, solicitând inclusiv emiterea deciziilor urmare declarațiilor rectificative înregistrate la organul fiscal.

**În drept**, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;” [...].*

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

**„9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Se reține că, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct. 9.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capăt de vor fi transmise Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice spre analiza și competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>24</sup> 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, precum și O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013

## **DECIDE**

1. 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 2013 nr. .x./20.07.2013, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, prin care organele fiscale au stabilit impozit pe venit și CASS pentru anul 2013 în sumă totală de .x. lei.

2. Transmite Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice capătul de cerere privind solicitarea compensării sumelor „stabilite în plus cu alte datorii existente din impozitul pe venit”, cu sumele de plată datorate drept impozit pe venit în urma depunerii declarațiilor rectificative pe anii 2009-2013 și emiterea deciziilor de impunere urmare depunerii declarațiilor rectificative, spre competență soluționare.

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.