

DECIZIA nr. 343/22.06.2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul B,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr.aaaa/12.05.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.aaaa/12.05.2017, asupra contestației formulate de contribuabilul B, CNP, cu domiciliul în București,, sector 3.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/24.04.2017, îl constituie decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec/21.02.2017, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 27.03.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de **x lei** (x1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2017) și plăți anticipate cu titlu de contribuții de sănătate în sumă totală de **y lei** (y1 lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2017).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabilul B.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/24.04.2017, contribuabilul B a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 emisă sub nr. dec/21.02.2017, iar în susținerea contestației invocă următoarele:

- în data de 22.12.2016 s-a înregistrat la registrul Comerțului un PFA cu obiectul de activitate transporturi cu taxiuri cod CAEN 4932, urmând să primească ulterior autorizație taxi de la Primăria Municipiului București, autorizație pe care nu a primito;
- în data de 16.01.2017 a depus Declarația 220 prin care a bifat determinarea veniturii net la normă de venit;
- în data de 17.01.2017 a depus la organul fiscal un memoriu înregistrat sub nr. 378079 în care explică situația de fapt a acestuia;
- în martie a primit decizia de impunere calculată la norma de venit din care a plătit prima tranșă pentru a nu i se calcula penalități.

În concluzie, contribuabilul contestă decizia emisă deoarece nu a început activitatea firmei și dorește să știe cum va recupera banii plătiți.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec/21.02.2017, organul fiscal a stabilit în sarcina contribuabilului B obligații fiscale în sumă de x lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de y lei. Decizia de impunere a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2017 „220” înregistrată sub nr. dddd/16.01.2017.

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 organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care pe de o parte contribuabilul nu a întreprins demersuri în vederea suspendării/încetării activității pentru care a fost autorizat de registrul comerțului, iar pe de altă parte decizia de impunere a fost emisă în baza declarației de venit cod 220 la normă de venit.

În fapt, domnul B, în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2017 înregistrată sub nr. dddd/16.01.2017, prin care a optat să-i fie determinat venitul la normă de venit pentru transport cu taxiul cod CAEN 4932, cu data începerii activității 22.12.2016, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate pe anul 2017 nr. dddd/16.01.2017 de către contribuabil pentru activitatea de transport taxiuri cu dată de începere activitate 22.12.2016, fără dată de încetare, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017, emisă sub nr. dec/21.02.2017, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit, astfel:

Termen de plată	Plati anticipate impozit stabilite initial	Plati anticipate impozit stabilite ulterior
25.03.2017	x1 lei	y1 lei
25.06.2017	x1 lei	y1 lei
25.09.2017	x1 lei	y1 lei
21.12.2017	x1 lei	y1 lei

Determinarea plăților anticipate cu titlu de impozit și de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

1. Norma de venit a lei;
4. Venit net determinat pe baza normelor de venit a lei;
5. Plati anticipate cu titlu de impozit x lei;
6. Total plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate y lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul solicită anularea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. ffff/28.09.2016 întrucât acesta nu și-a început activitatea.

În drept, potrivit art. 67, art. 69, art. 74, art.121, art. 151, art. 169 si art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare, precizează:

”Art. 67. - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.”

„Art. 69 - (1) În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate

intelectuală, definite la art. 67, **venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.**

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin hotărâre a Guvernului. **Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:**

a) **stabilirea nivelului normelor de venit;**

b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.(...)"

"Art. 74. - Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73."

"Art. 121 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), 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. Norme metodologice

(2) Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

(3) 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. (4), 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 declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) 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) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) 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 prevăzută la art. 64.

(7) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(8) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 88 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative. Norme metodologice

(9) în situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți, pentru care determinarea venitului brut se efectuează potrivit prevederilor [art. 84](#) alin. (2) și în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor alin. (1) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative. Determinarea venitului anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final. [Norme metodologice](#)

(10) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

„Art. 169 - Depunerea declarațiilor

(7) Persoanele fizice prevăzute la alin. (6) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Norme metodologice”

„Art. 174 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; (...)”

În speță, sunt incidente și dispozițiile art. 6 și art. 21 din O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, [...] conform cărora:

” Art. 6 - (1) Orice activitate economica desfasurata permanent, ocazional sau temporar in Romania de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale trebuie sa fie inregistrata si autorizata, in conditiile prezentei ordonante de urgenta.”

„Art. 21 - (1) PFA își încetează activitatea și este radiată din registrul comerțului în următoarele cazuri:

- a) prin deces;
- b) **prin voința acesteia;**
- c) în condițiile art. 25 din Legea nr. 26/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Cererea de radiere, însoțită de copia certificată pentru conformitate cu originalul a actelor doveditoare, după caz, se depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunalul unde își are sediul profesional, de către orice persoană interesată.

(3) Dispozițiile art. 11-13 se aplică în mod corespunzător”.

De asemenea, potrivit Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.1 - (1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului ori, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege”.

“Art. 5 - (1) **Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.**

(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune terților actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia”.

Prin adresa nr. gggg/05.05.2017 transmisă pe mail către B Administrația sector 3 a Finanțelor Publice răspunde la solicitările acestuia prin care îi aduce la cunoștință următoarele:

- prin depunerea declarației 220 contribuabilul își asumă întreaga răspundere privind corectitudinea datelor completate;
- în cazul în care nu are activitate, conform prevederilor legale în vigoare, pentru a nu mai plăti contribuțiile datorate, are posibilitatea de a se suspenda / radia activitatea de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Prin contestația, înregistrată la organele fiscale sub nr. ccccc/24.04.2017, domnul B, declară pe propria răspundere că nu a început activitatea înregistrată pe PFA. Până în prezent, rezultă ca nu a făcut niciun demers în acest sens, astfel că decizia de impunere contestată a fost emisă în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 121 din Legea nr. 227/2015, contribuabilul trebuie să înregistreze la organele fiscale declarație privind încetarea activității, ”contribuabilii care realizează venituri din activități independente și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 95 din Codul de procedură fiscală, în vigoare, cu privire la emiterea Deciziei de impunere:

- „ (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.
- (2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impozitare potrivit art. 99.

(4) **Declarația de impunere întocmită potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația de impunere este asimilată unei decizii referitoare la baza de impozitare.

(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.”

Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2017 nr. dec/21.02.2017, a fost generată automat în baza declarației estimative depuse de către contribuabil în anul 2017 înregistrată sub nr. dddd/16.01.2017.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contribuabilului cu privire la faptul că nu întreprinde activitatea înregistrată ca PFA, în condițiile în care până la data prezentei decizii nu a fost depusă la organele fiscale declarația privind încetarea activității.

Având în vedere cele prezentate mai sus rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate ținând cont de norma de venit în anul 2017 pentru care a optat contribuabilul prin declarația depusă, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere plăți anticipate.

În consecință, urmează a se respinge **ca neîntemeiată** contestația formulată de domnul B împotriva deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec/21.02.2017, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de x lei și cu titlu de CASS în sumă de y lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 67, art. 69, art. 74, art.121, art. 151, art. 169 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 6 și art. 21 din O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, art. 95 din Codul de procedură fiscală, art. 269, art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **B** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr. dec/21.02.2017, emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **Z lei** (x+y).

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.