

DECIZIA NR.269

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. cu privire la contestatia depusa de catre INTREPRINDERE INDIVIDUALA X,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, prin care s-au stabilit de plata catre bugetul statului plati anticipate reprezentand impozit pe venit si CASS.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la AFP conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre INTREPRINDERE INDIVIDUALA X.

I. INTREPRINDERE INDIVIDUALA X formuleaza contestatie impotriva Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, sustinand ca declaratia privind veniturile estimate a fost completata eronat intrucat veniturile anticipate nu s-au confirmat respectiv pana la data depunerii contestatiei nu a realizat niciun venit, fapt care il anticipeaza si pe lunile aprilie, mai si iunie.

Contestatoarea sustine ca lipsa de venituri genereaza implicit imposibilitatea platilor CASS din declaratia depusa la organul fiscal motiv pentru care solicita recalcularea CASS la nivelul prezentei stari de fapt.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit pe anul 2013, in sarcina INTREPRINDERE INDIVIDUALA X, plati anticipate reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate(CASS) si plati anticipate reprezentand impozit pe venit.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la platile anticipate reprezentand contributie la asigurari sociale de sanate si impozit pe venit, contestate de INTREPRINDERE INDIVIDUALA X, cauza

supusa solutionarii D.G.F.P. -Biroul Solutionare Contestatii este de a stabili daca contribuabila datoreaza bugetului de stat, sumele stabilite cu titlu de plati anticipate pe anul 2013 prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

In fapt, prin Declaratia privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 (formular 220), depusa la A.F.P. , d-na X a declarat un venit estimat net de... lei.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice , in baza Declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, au stabilit de plata, plati anticipate trimestriale reprezentand impozit pe venit si contributii la asigurari sociale de sanatate (CASS) in valoare totala de.. lei .

D-naX, in contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 solicita recalcularea CASS pe motiv ca nu va realiza venituri pe semestrul I 2013, fara a specifica suma contestata.

In vederea determinarii obiectului contestatiei, organul de solutionare a contestatiei, prin adresa a solicitat D-nei X sa comunice sumele contestate pe categorii de impozite si taxe, in conformitate cu prevederile art.206 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din confirmarea de primire existenta la dosarul contestatiei rezulta ca D-na X a primit adresa.

Mentionam ca pana la emiterea prezentei decizii, contestatoarea nu a comunicat organului de inspectie fiscala cuantumul sumei contestate, individualizata pe categorii de impozite si taxe.

Potrivit prevederilor pct.2.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”

Astfel, organul de solutionare a contestatiei considera ca d-na X a formulat contestatie impotriva intregului act administrativ fiscal respectiv suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS, stabiite de plata pe anul 2013.

In speta, sunt aplicabile prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

-art.82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), 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.

(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. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea veniturii net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(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 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 de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

(8) 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 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

(9) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (8) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

-art.296^24

“(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 veniturii declarat, prevăzut la art. 296^22 alin. (1).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296^21 alin. (1) lit. a) - e) și h) 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 prevederilor art.296²¹ alin.(1) din Codul fiscal, contribuabili la sistemul public de asigurari sociale de sanatate:

“(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:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;*
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;*
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;*
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);*
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);*
- h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. D).”*

Din prevederile legale mai sus enunțate se retin urmatoarele:

Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit precum si contributi la asigurari sociale de sanatate

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.;platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat.

La stabilirea platilor anticipate pentru impozitul pe venit se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1) iar pentru contributia la asigurari sociale de sanatate se utilizeaza cota de 5,5% prevazuta la art.296¹⁸ din Codul fiscal.

De asemenea, se retine ca in cazul in care contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si care în cursul anului fiscal isi înceteaza activitatea, precum si cei care intra în suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei în materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, însoțita de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalcularii platilor anticipate.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca d-na X a depus declaratie de venit estimativ, inregistrata la A.F.P. prin care a declarat un venit estimat net de.. lei pe anul 2013.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice , in baza Declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2013 depusa de contribuabila, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de

asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, a stabilit, potrivit legii, plati anticipate cu titlu de impozit pe venit prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net estimat de, impartite in patru rate lunare cu scadenta de plata in data de 25 a ultimei luni din trimestru.

Se retine ca, organul fiscal din cadrul A.F.P. in mod legal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit asupra veniturilor estimate, declarate de contribuabila.

Referitor la plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate(CASS), stabilite de organul fiscal prin acelasi act administrativ fiscal se retine ca acestea au fost stabilite eronat avand in vedere ca potrivit legii cota de impozit care se aplica pentru contributia sociale de sanatate este de 5,5 % pentru persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

Pentru venitul net estimat de.. lei, declarat, platile anticipate reprezentand CASS, cu scadenta de plata in data de 25 a ultimei luni din trimestru.

Astfel, pentru diferenta de.. lei stabilita in plus se va admite contestatia si se va anula partial Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, cu privire la acesta suma.

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a recalcula CASS pe semestrul I 2013 pe motiv ca nu va realiza venituri , aceasta va fi respinsa din urmatoarele motive:

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si care în cursul anului fiscal isi înceteaza activitatea, precum si cei care intra în suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei în materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, însoțita de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalcularii platilor anticipate.

Mentionam ca la dosarul contestatiei nu se afla o declaratie insoțita de documente justificative depusa de catre d-na X din care sa rezulte suspendarea temporara a activitatii.

Prin urmare solicitarea de recalcularea a platilor anticipate reprezentand CASS nu este intemeiata motiv pentru care se va respinge contestatia.

Avand in vedere prevederile legale enuntate in speta, documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca _INTREPRINDERE INDIVIDUALA X datoreaza bugetului de stat platile anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013; de asemenea datoreaza bugetului asigurarilor sociale de sanatate plati anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de -INTREPRINDERE INDIVIDUALA X cu privire la platile anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 si platile anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate, asupra venitului net estimat.

Totodata se va admite partial contestatia formulata de X pentru suma de..lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate, stabilite in mod eronat de organul fiscal din cadrul A.F.P. si totodata se va anula partial Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, cu privire la acesta suma.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1. Admiterea partiala a contestatiei formulata de X, impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, pentru suma de .. lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate.

Anularea partiala a Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, cu privire la suma de.. lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X, impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, pentru suma totala reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.