

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 548 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
.....
din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul**CNP** din, județul, împotriva *Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anulnr.emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit..... lei ;
- plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate..... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat societății în data de, iar contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. sub nr.....

I. Contestatorul susține următoarele:

„ Subsemnatul;I [...] CONTEST Decizia de impunere nr. din [...] pe care vă rog să reanalizați și să dispuneți anularea ei, pentru motivele de mai jos:

-[...] nu am realizat venituri decât din activitatea de expert contabil, prin numirea de către instanțe de judecată.

- obiectul activității mele se înscrie-strict- sub codul CAEN „ 6920” si nu sub codul CAEN „ 0” cum este înscris în Decizia de impunere privind plățile anticipate pe 2017 ce face obiectul contestației mele

- mi-am achitat obligațiile fiscale la timp, inclusiv cele anticipate la data înscrierii veniturilor prin intermediul Biroului de expertize de pe lângă Tribunalul

Menționez că subsemnatul sunt „expert contabil judiciar de onoare” situație în care nu sunt impus la Filiala CECAR la cotizație anulă și nici la alte plăți la care experții contabili sunt obligați.

- nu am realizat niciodată venituri din :

- activitatea de contabilitate; revizie contabila și consultanță cum se reține în conținutul deciziei de impunere pe care o contest.

- sunt pensionar dinsi nu înțeleg să achit anticipat contribuția de asigurări sociale în condițiile în care de la data deprin Legea de aprobare a bugetului pe, pensionarii nu mai achită contribuția de asigurări.

Vă rog să rețineți că activitatea de expertize contabile nu se planifică de nimeni, pentru că expertizele se dispun numai de instanțele de judecată, care nu țin seamă nici chiar de estimările ce se fac și la care eu am răspuns-de bună regulă- transmițându-vă Declarația

Mă surprinde exactitatea cu care Dvs. „ estimați” valoarea anticipată a încasărilor și data la care urmează a se produce această încasare și la care eu urma să achit cu anticipație încasări inexistente, care pentru anul ar fi de lei.

Menționez că în primele luni din nu am fost numit să realizez nici o lucrare de expertiză, deci nu am realizări și nici sursă de a vă achita suma prevăzută ANTICIPAT de Dumneavoastră!

Înțeleg obligația ca la efectuarea unei lucrări de expertiză și deci la încasarea onorariului stabilit de

instanță să achite obligațiile fiscale în vigoare la data respectivă.

Ținând cont de cele mai sus:

Vă rog domnule director să dispuneți ANUAREA DECIZIIEI DE IMPUNERE care face obiectul contestației mele, înțelegând în situația explicată că subsemnatul nu are a efectua plăți anticipate pentru că acestea nu se nasc decât pe măsura încasării unor venituri pe care la această dată nu le cunosc.

Vă rog a se reține că venituri din alte activități nu realizez”.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr. din data de, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice, în considerarea prevederilor art. 121, art.151, art.169 alin.(7) și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit, cod, înregistrată la A.J.F.P. sub nr., au stabilit în sarcina contestatorului suma totală de **.....lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **..... lei** precum și contribuții de asigurări sociale aferente în sumă de **..... lei**.**

III. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația fiscală în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de, A.J.F.P. a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr.din data depe numele contribuabilului **CNP** din, județul Prahova, CNP, prin care s-a stabilit pentru anul un impozit pe venit în sumă de **.....lei** și o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **.....lei**, având la bază Declarația privind venitul estimat/normă de venit, cod 220, înregistrată la A.J.F.P.sub nr.

* Prin contestația formulată d-nul susține că este ”expert contabil judiciar de onoare”, nefiind impus de Filiala CECCAR la cotizație anuală sau la alte plăți la care sunt obligați experții contabili.

De asemenea, contribuabilul menționează că nu a obținut venituri din activitatea de contabilitate, revizie contabilă și consultanță și este pensionar din data de

În fapt, d-nulfigurează cu venituri realizate din activități de producție, prestări servicii, comerț/ profesii liberale, în baza documentului de autorizare nr. din data de, fiind impus în sistem real.

În conformitate cu prevederile art. 121, art.151, art. 169 alin.(1) și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr. din data decu un venit brut estimat în sumă de **.....lei**, cheltuieli deductibile în sumă de **.....lei** rezultând un venit net estimat în sumă de **.....lei**.

Aceasta s-a efectuat pe baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit, cod 220, înregistrată la A.J.F.P.....sub nr., organele fiscale procedând la calcularea plăților anticipate emițând în acest sens Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anulnr. din data de

Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

„ **Art. 74 - Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente**

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, [...].

Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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. [...]*

(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 veniturii 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. [...]

(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. [...]

(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. [...]

(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. 151 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale 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.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.

(4) Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la art. 138. [...]

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.

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

(1) 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; [...]

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) 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 fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), cu excepția celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 88 alin. (3), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(5) Plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit alin. (2) se determină prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173, după caz.

Conform prevederilor mai sus menționate, contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului general consolidat.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit prevederilor art. 121 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul nr. nr. din data de, rezultă că aceasta a fost emisă de A.J.F.P..... în conformitate cu

prevederile art. 121 și art.174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere datele înscrise de contribuabil în Declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul depusă și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.

Contribuabilul a declarat pentru anulun venit brut estimat în sumă delei și cheltuieli deductibile în sumă delei, rezultând astfel un venit net estimat în sumă delei, aferent căruia contribuabilul datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de 84 lei . Plățile anticipate au fost defalcate pe patru termene de plată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că, în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului, aferent anului, debit în sumă totală de lei din care impozit pe venit (..... lei) și contribuții de asigurări sociale de sănătate (..... lei), **drept pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma totală contestată de lei.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul **CNP** din, județul, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anulnr. din data deemisă de A.J.F.P....., în conformitate cu prevederile alin.(1) ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând :

- plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit..... lei ;
- plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate..... lei.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL