



**DECIZIA NR. 3821/02.11.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**X- județul Botoșani**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr. 33913  
din 20.07.2016.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în municipiul Botoșani, str. ...., jud. Vaslui, cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Suma contestată parțial este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- S lei – plăți anticipate cu titlu de impozit pentru trim. I 2016 ;
- S lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru trim. I 2016.

Contestația este semnată de către **doamna X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **10.06.2016**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **18.07.2016**, (conform plic anexat la dosar) fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270, alin. (1) și art. 272 alin. (2) lit. a) și lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. X- județul Botoșani**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr. ...., precizează că

formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, privind obligațiile de plată în sumă de **S lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei aferente trimestrului I 2016.

În motivarea contestației susține că nu este de acord cu termenul de plată de 25.03.2016 stabilit prin decizia contestată, decizie care a fost emisă în data de 31.05.2016 și comunicată ulterior în luna iunie 2016, situație în care datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu data de 25.03.2016, motiv pentru care solicită desființarea deciziei și emiterea unei noi decizii în condiții legale.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani** a emis pe numele **d-nei X – județul Botoșani**, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .... (cod 260) prin care a stabilit în sarcina contribuabilului **X**, CNP ....., obligație de plată în sumă de S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, aferente anului 2016 .

La capitolul III din decizie, organul fiscal repartizează plățile anticipate cu titlu de impozit și contribuție de asigurări sociale de sănătate pe termene de plată, după cum urmează :

- până la data de 25.03.2016 – sumă de plată S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, sume care fac obiectul cauzei;

- până la data de 25.06.2016 – sumă de plată S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;

- până la data de 25.09.2016 – sumă de plată S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;

- până la data de 21.12.2016 – sumă de plată S lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de 6.012 lei.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .... (cod 260) a fost emisă în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 (cod 200) depusă de contribuabil și înregistrată la organul fiscal sub nr. .... și în conformitate cu prevederile art.121, art.151, art.169, alin (7) și ale

art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**I. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la stabilirea prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, nr. ....din 31.05.2016, a termenului de plată de 25.03.2016 privind suma de 28.326 reprezentând plăți anticipate aferente trim. I ale anului 2016, în condițiile în care contribuabilul susține că decizia a fost emisă în data de 31.05.2016 și comunicată în data de 10.06.2016.**

**În fapt,** în data de 25.05.2016 contribuabilul X, CNP – 2730116070018 a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani Declarația privind veniturile realizate din România anul 2015 (cod 200), fiind înregistrată sub nr....., prin care declară:

- venit brut - S lei;
- cheltuieli deductibile -S lei;
- venit net anual – S lei.

În baza Declarației privind veniturile realizate din România anul 2015 (cod 200) nr....., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele contribuabilului Humelnicu Coca, CNP ....., Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .... prin care procedează la determinarea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei (S lei + S lei), calculate asupra venitului net estimat în sumă de S lei (la nivelul venitului realizat și declarat pentru anul 2015).

Sumele stabilite au fost repartizate pe termene de plată, după cum urmează:

- S lei (S lei+ S lei) cu termen de plata 25.03.2016;
- S lei (S lei + 6.012 lei) cu termen de plata 25.06.2016;
- S lei (S lei + 6.012 lei) cu termen de plata 25.09.2016;
- S lei (S lei + 6.012 lei) cu termen de plata 21.12.2016.

**X– județul Botoșani,** contestă suma de 28.326 lei cu termen de plată 25.03.2016, susținând că în mod nelegal a fost stabilit termenul de plată, deoarece Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, nr. .... a fost emisă la data de

31.05.2016 și comunicată la data de 10.06.2016, ulterior termenului de plată, motiv pentru care este pusă în situația de a suporta dobânzi și penalități de întârziere.

**În drept**, în speța în cauză sunt aplicabile prevederile art.121, alin.(1), alin.(3) și alin.(4), ale art.174, alin.(1), lit. a), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

**„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 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 [...].**

**(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.”**

**„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.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că contribuabilii care realizează venituri din activități independente, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale de sănătate, care se stabilesc de organul fiscal competent 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 contribuabilului.

Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen al anului precedent, respectiv aferente trimestrului IV din anul anterior.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține următoarele:

- obiectul principal de activitate declarat de **X- județul Botoșani** este Birou Notarial Individual, optând pentru determinarea venitului net în sistem real;

- pentru anul 2015, a depus Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2015 (cod 200), fiind înregistrată la organul fiscal de administrare sub nr..... prin care declară:

- venit brut - S lei;
- cheltuieli deductibile -S lei;
- venit net anual – S lei;

- organul fiscal competent, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani în baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 nr. ...., procedează la determinarea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuție de asigurări sociale de sănătate și emite Decizia de impunere nr. .... din data de 31.05.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de

asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 prin care stabilește în sarcina **d-nei X – județul Botoșani** suma de plată de S lei, din care în sumă de S lei plăți anticipate cu titlu de impozit și în sumă de S lei plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, repartizate pe termene de plată, după cum urmează :

- 25.03.2016 - suma de S lei (S lei + S lei);
- 25.06.2016 - suma de S lei (S lei + S lei);
- 25.09.2016 - suma de S lei (S lei + S lei);
- 21.12.2016 – suma de S lei (S lei + S lei).

Plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de 25.317 lei, au fost calculate prin aplicarea cotei legale de 16% și respectiv 5,5% asupra venitului net estimat în sumă de S lei, stabilit de organul fiscal la nivelul venit net anual declarat de contribuabil pentru anul 2015.

Decizia de impunere nr. .... din data de 31.05.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 a fost comunicată **d-nei X – județul Botoșani** în data de 10.06.2016.

Ca urmare, se constată faptul că organul fiscal a procedat în conformitate cu prevederile legale la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente trim. I, II, III și IV 2016 prin emiterea Deciziei de impunere nr. .... din data de 31.05.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016.

Astfel, susținerile contestatarei precum că în mod nelegal s-au stabilit plățile anticipate aferente trimestrului I 2016 în sumă de S lei (S lei + S lei) cu termen de plată data de 25.03.2015, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, după cum s-a precizat mai sus, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (în categoria cărora se încadrează și profesiile libere privind activitatea de notariat) sunt obligați să efectueze în cursul anului, trimestrial, plăți anticipate cu titlu de impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate cu termen de plată 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie.

Întrucât la data de 31.05.2016 - data emiterii Deciziei de impunere nr. .... privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, **X– județul Botoșani** nu a efectuat plățile anticipate aferente trimestrului I 2016, la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV 2015, respectiv suma de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .... din data de 03.06.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 (anexată la dosar), rezultă că **X– județul Botoșani** nu a respectat prevederile legale aplicabile speței în cauză, mai sus invocate, conform cărora „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**, a cărei obligativitate îi revine.

Drept urmare, în mod corect și legal organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere nr. .... privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, suma de plată de S lei (S lei + S lei) aferentă trimestrului I 2016, cu termen de plată data de 25.03.2016 la nivelul sumei datorate pentru trimestru IV 2015 conform Decizie de impunere nr. .... privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 (anexată la dosar).

Față de cele mai sus prezentate, **X- județul Botoșani**, datorează suma de S lei aferentă trimestrului I 2016, cu termen de plată 25.03.2016, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, stabilită la nivelul sumei datorate în trimestru IV 2015, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

*„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,* coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....].*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## DECIDE:

**Art. 1.** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de, **X- județul Botoșani** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ...., pentru suma parțială de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei – plăți anticipate cu titlu de impozit pentru trim.I 2016;

- 5 lei – plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru trim. I 2016.

**Art. 2.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273, alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași.