



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR. 53**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**,  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x  
sub nr.x/01.04.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Reșița - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.x/08.04.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/10.04.2013, asupra contestației formulată de **dl. x**, cu domiciliul x, x, nr.x, bl.x, sc.x, ap.x, județul x.

Obiectul contestației 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/12.03.2013, prin care s-a stabilit suma totală de **x lei** reprezentând:

- plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei;
- plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată dl. x se îndreaptă 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, motivat de faptul că în anul 2013 până la zi nu i s-a solicitat efectuarea nici unei expertize tehnice judiciare.

Contestatorul precizează că pentru expertizele efectuate în anii 2011 și 2012, imediat după primirea onorariului convenit a plătit la Trezorerie impozitul pe venit și CAS aferent.

Dl. x susține că în prezent nu poate aprecia dacă până la finele anului 2013 va efectua vreo expertiză tehnică judiciară, fapt ce ar însemna că la finele anului să solicite restituirea sumelor plătite pentru veniturile nerealizate.

De asemenea, contestatorul susține că orice venituri realizate din efectuarea expertizelor tehnice pot fi verificate la Biroul Județean de Expertize prin care se depun la instanțe și la care se depun sumele de bani solicitate și plătite.

**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/12.03.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului x au stabilit în sarcina dl. x obligații de plată în sumă totală de x lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de x și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă dl. x datorează plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de x și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei stabilite 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/12.03.2013, în condițiile în care la baza stabilirii acestora a stat venitul net realizat în anul precedent, de către contestator.**

**În fapt,** organele fiscale din cadrul Serviciului Registru Contribuabili Declarații Fiscale - A.F.P. x, în temeiul art.82 și art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis "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.11301168288126/12.03.2013 la nivelul veniturilor realizate în anul fiscal 2012 pe baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 depusă de către contestator și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice x sub nr.x din data de 13.08.2012.

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/12.03.2013, organele fiscale au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei.

**În drept,** sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art. 53

"(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art.82, cu excepția veniturilor prevăzute la art.52, pentru care plata anticipată se

efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art.52<sup>1</sup>.”

#### 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. 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. [...]

(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 venitului 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).

[...]”

#### Art. 296<sup>21</sup>

“(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 alin. (1);”

#### Art. 296<sup>22</sup>

“(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.”

“Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

Art. 296<sup>24</sup>

(1) Contribuabilii prevăzuți la art.296<sup>21</sup> alin.(1) lit.a)-e) și h) 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 venitulului 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) 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.”

Totodată, prevederile art.211 și art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art. 211

“(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

Art. 257

“(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art.213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote [...], care se aplică asupra:

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit [...]”.

Față de cadrul legal menționat anterior și din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, în speță venituri din profesii libere sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit și plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale, acestea fiind stabilite de organele fiscale prin decizie de impunere, luând 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 din anul fiscal precedent, după caz.

În cazul în speță, se reține că plățile anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei, respectiv cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de x lei au fost stabilite de organul fiscal 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/12.03.2013, luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent (2012) în sumă de lei din declarația privind veniturile realizate depusă de contribuabil la data de 13.08.2012 și înregistrată la organul fiscal sub nr.x.

De asemenea, se reține că domnul dl. x nu a depus declarația privind venitul estimat pentru anul fiscal 2013 până la data emiterii 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/12.03.2013.

Se reține că, din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente și cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, rezultă că impunerea a fost făcută corect și legal, luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat în anul 2012, în condițiile în care până la data impunerii nu a fost depusă o altă declarație privind venitul estimat pentru anul 2013, prin care să fie modificate sumele declarate inițial, iar modalitatea de repartizare pe termene de plată a fost efectuată corect, în conformitate cu prevederile art.82 și art.296<sup>24</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește argumentul contestatorului referitor la faptul că, în prezent nu poate aprecia dacă până la finele anului 2013 va efectua vreo expertiză tehnică judiciară, nu poate fi reținut în condițiile în care dispozițiile legale invocate prevăd în mod expres faptul că plățile anticipate se stabilesc fie în baza declarației de venit estimativă, dacă se depune, fie în baza declarației de venit realizat pe anul anterior.

Față de cele ce prezentate, se reține că organele fiscale au procedat legal la emiterea "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/12.03.2013, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei, respectiv cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei pe anul 2013, motiv pentru care contestația domnului x urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl. 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/12.03.2013, prin care a fost stabilită suma de totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - plăți anticipate cu titlu de impozit;
- x lei - plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurari sociale de sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,