

**DECIZIA nr. 956/2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **.X.**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 76671/28.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .x./22.10.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 76671/28.10.2014, cu privire la contestația formulată de domnul **.X.**, CNP ..., cu domiciliul în București, Bld. X, nr. x, et. x, ap. x, sector 1.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 15.10.2014 și înregistrată la AS1FP sub nr. x/16.10.2014, completată prin adresa remisă prin poștă la data de 10.11.2014 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 81375/11.11.2014 îl constituie repartizarea pe termene de plată a impozitului pe venit și CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. .x./23.09.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit datorat în sumă de **x lei** și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei**,

Domnul **.X.** contestă repartizarea pe termene de plată a impozitului pe venit și CASS, invocând refuzul de a plăti eventuale penalizări.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată, contribuabilul afirmă că decizia contestată i-a fost comunicată la data de 26 septembrie 2014, data la care a expirat termenul de plată aferentă trimestrului I și II. Din acest motiv refuză să plătească eventualele penalități ce s-ar fi stabilit cu titlu de întârziere de plată. Totodată afirmă că nu a plătit din proprie inițiativă sumele stabilite prin decizia anticipată la termenele indicate, chiar în lipsa deciziei de impunere, deoarece societatea lucrează în anul 2014 pe pierdere datorită modificărilor în legislația civilă.

Mai mult, contribuabilul precizează că este o persoană cu handicap accentuat, stabilit conform deciziei nr. x din 15.12.2010, iar potrivit Legii nr. 448/2006 este scutit de plata impozitului pe venit.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. .x./23.09.2014, organele de impunere ale Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului plăți anticipate privind impozit pe venit și CASS din profesii libere în sumă totală de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. .x./23.09.2014, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014 nr. x/16.05.2014 depusă de contribuabil, obligația de a efectua plăți anticipate***

**în contul impozitului pe venit și CASS la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent intervenind și în cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată.**

**În fapt**, domnul .X. obține venituri din profesii libere, activitate pentru care datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS.

Urmare depunerii declarației privind veniturile estimate nr. x/16.05.2014 de către contribuabil, AS1FP a emis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS pentru anul 2014 nr. .x./23.09.2014, prin care s-au stabilit obligații de plată cu titlu de plăți anticipate pentru impozit pe venit în sumă de x lei și CASS în sumă de x lei, decizie ce s-a emis informatic la nivelul veniturilor estimate ale anului 2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul afirmă că decizia de impunere anticipată i-a fost comunicată d-abia în data 26.09.2014 după ce termenele de plată a trimestrelor I și II expirase deja, fără să plătească din propria inițiativă sumele stabilite prin această decizie la termenele indicate, deoarece societatea lucrează în anul 2014 pe pierdere. Totodată susține că este scutit de la plata impozitului pe venit întrucât se încadrează în gradul de handicap accentuat.

**În drept**, referitor la veniturile din profesii libere, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

**„Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente**

**(1) Veniturile din activități independente cuprind** veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**”

**„Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].**

**(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, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere. [...]**

**(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 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> Contribuabili**

**(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: [...]**

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]"

„Art. 296<sup>22</sup> Baza de calcul

(2<sup>1</sup>) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i), [...] este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, [...]"

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, [...].

Potrivit dispozițiilor sus menționate, se reține că contribuabilii care realizează venituri din profesii libere, au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit și a CASS, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent, iar în cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, prin aplicarea asupra venitului impozabil a cotei de impozitare de 5,5% și 16%.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că chiar dacă decizia de impunere anticipată nu a fost emisă și comunicată contribuabilului înaintea primului termen de plată, contribuabilul avea obligația de a efectua plăți în contul impozitului pe venit și CASS la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, în cazul de speță termenul de plată de 25.12.2013 a Deciziei de impunere nr. x/11.04.2013, comunicată sub semnătură în data de 29.04.2013.

Motivul contestatarului privind refuzul de a plăti penalizări nu poate fi reținut, în condițiile în care obiectul prezentei contestații îl constituie impozit pe venit și CASS stabilite prin decizia atacată și nu „penalizării”.

Nu poate fi reținut argumentul contestatarului privind nedatorarea impozitului pe venit stabilită prin decizia de impunere, întrucât pe de o parte lit. a din art. 26 prin Legea 448/2006 invocată a fost abrogată prin O.U.G. nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (pct. 153), forma aplicabilă a acestui articol la data impunerii fiind:

„Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de următoarele facilități fiscale:

b) scutire de la plata impozitului pe clădire și teren;

c) scutire de la plata taxei asupra autoturismelor, motocicletelor cu ataș și mototriclurilor, adaptate handicapului;

d) scutire de la plata taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pentru activități economice și viza anuală a acestora;

e) scutire de la plata taxei hoteliere.

iar pe de altă parte legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează impozitul pe venit, între care veniturile din profesii libere, pentru care există obligația plății acestor obligații, cât și categoria veniturilor neimpozabile, excepțiile fiind stipulate de Codul fiscal.

Se reține că organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe baza

declarației privind veniturile estimate în anul 2014, depusă de contribuabil la AS1FP, înregistrată sub nr. x/16.05.2014, motiv pentru care contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 46, art. 82, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 205, art. 207, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. .x./23.09.2014 emisă de AS1FP pentru suma de **x lei**.

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.