



DECIZIA nr.761/22.11.2013

privind soluționarea contestației depuse de *dl. ...*

domiciliat in ... , str.... , nr...., jud.Mures,

înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.09.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Tg.Mures – Serviciul Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.... /01.07.2013, inregistrata sub nr.... /04.07.2013, asupra contestatiei formulate de *dl. ... domiciliat in ... , str.... , nr...., jud.Mures*, împotriva Deciziei de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, comunicata contribuabilului la data de 14.06.2013, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestatiei a fost inregistrat la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Contestația, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /20.06.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2013;
- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2013.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

A) Prin contestația înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /20.06.2013, petentul se indreapta împotriva Deciziei de impunere nr.... /07.06.2013 si solicita “*recalcularea deciziei in conformitate cu disp. art.82 alin.3 si 5 din Legea nr.571/2003, respectiv la declaratia de venit estimat in conformitate cu declaratia 220 inregistrata sub nr.... /17.06.2013*”.

In sustinerea contestatiei petentul invoca urmatoarele:

- In fapt, in temeiul art.82 alin.2 din Legea nr.571/2003, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat din anul precedent, s-a emis decizia de impunere nr.... /06.03.2013, care obliga la achitarea sumelor datorate anticipat, luandu-se in calcul venitul net de ... lei/an.

- dupa depunerea declaratie 200 care cuprinde veniturile realizate pe anul 2012, care erau mai mari decat cele estimate pe anul 2012, s-a emis decizia contestata prin care se stabilesc plati anticipate cu titlu de impozit luandu-se in calcul veniturile realizate pe anul 2012.

- in data de 17.06.2013 contestatarul a depus declaratia 220 prin care a estimat veniturile pe anul 2013, fapt pentru care solicita aplicarea disp. art.82 alin.2 si 5 din Legea nr.571/2003 „*deoarece in toate situatiile la stabilirea platilor anticipate se ia in calcul declaratia 220 depusa in ceea ce priveste veniturile estimate pe anul 2013. Aceste declaratii se pot depune inclusiv pana in luna noiembrie in anul in curs pentru emiterea deciziilor privind platile anticipate*”.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 nr.... /01.04.2013, prin Decizia de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *d-lui ... domiciliat in ... , str.... , nr...., jud.Mures* plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2013 în sumă totală de **... lei** astfel:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit;

- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul ... datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, respectiv platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, stabilite Decizia de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate din Romania in anul 2012 depusa de contribuabil la data de 01.04.2013, in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2013 pana la data emiterii deciziei.

În fapt, conform Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr.... /01.04.2013, domnul ... desfasoara si obtine venituri din profesii libere, respectiv

avocatura, declarand pentru anul 2012 un venit net anual in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Tg.Mures in baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr.... /01.04.2013, au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

	<u>Decizie anterioara</u>	<u>Decizie curenta</u>
- venit brut estimat .....	... lei	.... lei
- cheltuieli deductibile .....	... lei	.... lei
- venit net estimat .....	... lei	... lei
- plati anticipate cu titlu de impozit .....	... lei	... lei
- plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate .....	... lei	... lei.

In drept, potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

“ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

(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. 52¹.”**

“ART. 81

Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(1) **Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.**

(...)

(3) **Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.”**

Normele metodologice:

“**166.** În sensul [art. 81](#) alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.”

Codul fiscal:

“[ART. 82](#)

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente**, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației *privind venitul realizat*.(...)

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.** (...)

(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).”

Normele metodologice:

“**170.** Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit [art. 81](#) alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.”

“176. (...) **Declarațiile privind venitul realizat se depun, în intervalul 1 ianuarie - 25 mai** inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. (...)”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei, se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa;

- platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plati anticipate, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat **sau venitul net realizat in anul precedent**, dupa caz, din declaratiile estimative sau **declaratiile privind veniturile realizate depuse de contribuabili;**

- in cazul contribuabililor care estimează că vor realiza venituri care **diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, în intervalul 1 ianuarie - 25 mai inclusiv al anului urmator, și declarația privind venitul estimat/norma de venit,** in baza careia organul fiscal stabileste platile anticipate cu titlu de impozit;

- dupa depunerea declaratiei privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal;

- in cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

In speta, se retine faptul ca platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, respectiv platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei, au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, luandu-se ca baza de calcul **venitul net realizat in anul precedent (2012) in suma de ... lei din declaratia privind veniturile realizate in anul 2012 depusa de contribuabil la data de 01.04.2013 si inregistrata la organul fiscal sub nr....** .

De asemenea, se retine ca domnul ... nu a depus declaratie privind venitul estimat pentru anul fiscal 2013 pana la data emiterii Deciziei de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

Ca urmare, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013, respectiv a platilor

anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, respectiv a prevederilor art.296²⁴ din acelasi act normativ, intrucat prin Decizia de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 in suma de ... lei, respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 in suma de ... lei, luandu-se ca baza de calcul venitul anual realizat in anul 2012, in conditiile in care pana la data impunerii nu a fost depusa o alta declaratie privind venitul estimat pentru anul 2013, prin care sa fie modificate sumele declarate initial.

Or, potrivit celor redate mai sus, in cazul in care contribuabilul ar fi estimat că va realiza in anul 2013 venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, avea obligatia sa depuna, odată cu declaratia privind venitul realizat – respectiv în intervalul 1 ianuarie - 25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a veniturii -, și declaratia privind venitul estimat/norma de venit, in baza careia organul fiscal ar fi stabilit platile anticipate cu titlu de impozit.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca domnul ... a depus declaratie privind venitul estimat pentru anul fiscal 2013 la data de 17.06.2013, ulterior emiterii Deciziei de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 si comunicarii acesteia catre contribuabil (14.06.2013).

Prin urmare motivatiile petentului din contestatia formulata potrivit carora *"in toate situatiile la stabilirea platilor anticipate se ia in calcul declaratia 220 depusa in ceea ce priveste veniturile estimate pe anul 2013. Aceste declaratii se pot depune inclusiv pana in luna noiembrie in anul in curs pentru emiterea deciziilor privind platile anticipate"* sunt neintemeiate in conditiile in care dispozitiile legale invocate prevad in mod expres faptul ca platile anticipate se stabilesc fie in baza declaratiei de venit estimativa, daca se depune cu respectarea prevederilor legale anterior citate, fie in baza declaratiei de venit realizat pe anul anterior.

Avand in vedere considerentele prezentate, **contestatia** d-lui ... domiciliat in ... , str.... , nr...., jud.Mures impotriva Deciziei de impunere nr.... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, prin care au fost stabilite stabilite in sarcina sa plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 in suma de ... lei, respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 in suma de ... lei, **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de ***dl. ... domiciliat in ... , str... , nr...., jud.Mures***, impotriva Deciziei de impunere nr... /07.06.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, emisa de Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,

