



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. 1358/2014

privind soluționarea contestației formulate de
dl ... , domiciliat în ... , str. ... , nr..., ap..., jud. Mureș,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .../30.07.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Regstru Contribuabili Declaratii Persoane Fizice prin adresa nr.../.../23.07.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .../30.07.2014, asupra contestației depuse de *dl. ... , domiciliat în loc. Tg.Mureș, str. ... , nr..., ap..., jud. Mureș*, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../10.04.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum si obligatiile de plată cu titlu de contributii de asigurări sociale pe anul 2014, emisă de A.J.F.P. Mureș, comunicată petentului la data de 22.04.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrata la Administratia Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../05.05.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusa din:

- ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014;
- ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investita sa solucioneze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../05.05.2014, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr.../30.07.2014, petentul solicita anularea Deciziei de

impunere nr.../10.04.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligatiile de plată cu titlu de contributii de asigurări sociale pe anul 2014, deoarece organele fiscale au mai emis o decizie de impunere sub nr.../10.04.2014 împotriva careia a formulat contestația înregistrată sub nr... /31.03.2014.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 nr...../01.04.2014, prin Decizia de impunere nr.../10.04.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligatiile de plată cu titlu de contributii de asigurări sociale pentru anul 2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș a stabilit în sarcina dlui ..., domiciliat în ..., str. ..., nr..., ap..., următoarele obligatii:

- plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de ... lei, repartizate trimestrial (câte ... lei în fiecare trimestru al anului 2014) pe termenele de plată 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 și 19.12.2014;

- plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei, repartizate trimestrial (câte ... lei în fiecare trimestru al anului 2014) pe termenele de plată 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 și 19.12.2014.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, 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 prin Decizia de impunere nr.../10.04.2014 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 2014, emisa in baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 depusa de contribuabil la data de 01.04.2013.

În fapt, conform Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr...../01.04.2014, domnul ... desfășoară și obține venituri din profesii libere, respectiv avocatura, declarând pentru anul 2014 un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile în sumă de ... lei și un venit net estimat de ... lei..

Prin Decizia de impunere nr.../10.04.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligatiile de plată cu titlu de contributii de asigurări sociale pentru anul 2014, emisa de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș în baza Declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 nr...../01.04.2014, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, respectiv plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, după cum urmează:

	<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 contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../05.05.2014, petentul solicita anularea Deciziei de impunere nr.../10.04.2014 invocand faptul ca organele fiscale au mai emis o decizie de impunere sub nr... /07.03.2014 impotriva careia a formulat contestatia inregistrata sub nr.... /31.03.2014.

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.** (...)”

Codul fiscal:

”ART. 296²¹

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. 296²⁴

Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, 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 venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1)”.
Fata de cadrul legal mentionat anterior, rezulta urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente (profesii libere) sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;

- platile anticipate cu titlu de impozit, respectiv de contributii de asigurari sociale de sanatate, 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 speta, fata de documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

- Având în vedere prevederile art.82 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora „plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul net estimat sau venitul net realizat în anul precedent”, și ținând cont de venitul net estimat pentru anul 2013, în sumă de ... lei, declarat de dl. ...

pentru veniturile realizate în urma exercitării profesiei de avocat, prin **Declaratia privind venitul estimat pe anul 2013, înregistrată la A.F.P. Tg.Mures sub nr. ... /12.03.2013**, organele fiscale au emis pe numele dlui ... **Decizia de impunere nr.... /07.03.2014** 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 2014, prin care au stabilit în sarcina contestatorului, obligatia unor plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de ... lei (... lei trimestrial) si a unor plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei (... lei trimestrial);

- ulterior emiterii Deciziei de impunere nr.... /07.03.2014 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 2014 si comunicarii acesteia catre contribuabil (**20.03.2014**), la data de 01.04.2014 dl ... a depus **Declaratia privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2014 inregistrata la organul fiscal sub nr...../01.04.2014**, in care a declarat un venit net estimat pentru anul 2014 in suma de ... lei – in acelasi quantum cu cel declarat prin Declaratia privind venitul estimat pe anul 2013, înregistrată la A.F.P. Tg.Mures sub nr. ... /12.03.2013;

- in baza declaratiei privind venitul estimat pe anul 2014 depusa de contribuabil si a prevederilor legale in vigoare, anterior citate, organele fiscale au procedat la recalcularea obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit, respectiv contributii de asigurari sociale de sanatate la nivelul acestui venit, fiind emisa **Decizia de impunere nr..../10.04.2014** 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 2014 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 - in aceleasi cuantumuri cu cele stabilite prin decizia de impunere anterioara nr.... /07.03.2014.

Avand in vedere cele de mai sus, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2014, respectiv a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de dl ..., rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, intrucat prin Decizia de impunere nr..../10.04.2014 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 2014, organul fiscal a 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, luand ca baza de calcul venitul net estimat pentru anul 2014 declarat de contribuabil, fiind respectate astfel prevederile art.82, respectiv prevederile art.296²⁴ din Codul fiscal, precum si dispozitiile normelor metodologice date in aplicarea acestora, citate mai sus, potrivit carora 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, prin depunerea declaratiei

respective de către contribuabil înregistrându-se în fapt la organul fiscal solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată.

Totodată, se reține că față de decizia de impunere anterioară nr... /07.03.2014 emisă pe numele petentului, obligațiile de plată stabilite prin noua decizie de impunere nr.../10.04.2014 au același cuantum.

Având în vedere aspectele prezentate, în soluționarea cauzei se reține că, chiar dacă în speta au fost emise două decizii de impunere, din datele cuprinse în *"Situatia analitica debite plati solduri"* existența la dosarul cauzei, rezultă că, contribuabilul ... figurează cu obligații fiscale în contul *"Impozitului pe veniturile din activități independente"* în suma totală de ... lei (... lei – scadent la 25 martie 2014, ... lei – scadent la 25 iunie 2014, ... lei – scadent la 25 septembrie 2014 și ... lei – scadent la 19 decembrie 2014), iar în contul *"Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activ. Independente și persoanele care nu realizează venituri"* în suma totală de ... lei (... lei – scadent la 25 martie 2014, ... lei – scadent la 25 iunie 2014, ... lei – scadent la 25 septembrie 2014 și ... lei – scadent la 19 decembrie 2014), astfel că obligațiile de plată datorate de contribuabil sunt cele stabilite prin decizia curentă, respectiv decizia de impunere nr.../10.04.2014.

Ca urmare, se reține că neîntemeiată solicitarea petentului din contestația formulată privind anularea Deciziei de impunere nr.../10.04.2014 pe motiv că organele fiscale "au mai emis" decizia de impunere sub nr... /07.03.2014 împotriva căreia a formulat contestația înregistrată sub nr... /31.03.2014.

Se reține că prin **Decizia nr.766/2014** emisă de D.G.R.F.P. Brașov s-a dispus **respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de dl ... împotriva Deciziei de impunere nr... /07.03.2014 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 2014. Se reține totodată că Decizia nr.766/2014 a fost comunicată contribuabilului la data de 13.06.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere considerentele prezentate, **contestatia** dlui ..., domiciliat în ..., str. ..., nr..., ap..., jud.Mureș împotriva Deciziei de impunere nr.../10.04.2014 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 2014, prin care au fost stabilite în sarcina ca plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, respectiv plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl ..., domiciliat în ..., str. ..., nr..., ap..., jud.Mureș împotriva Deciziei de impunere nr.../10.04.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de

sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, pentru *suma de ... lei* reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si *suma de ... lei* reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,