

DECIZIA nr734./07.10.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X6/26.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.X/18.08.2015 de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice - Serviciul Gestiune Declaratii Persoane fizice, inregistrata la DGRFPB sub nr. X36/26.08.2015, cu privire la contestatia formulata de XU, CNP X3, cu domiciliul in Bucuresti, str. X

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta cu data de 07.08.2015 si inregistrata la registratura la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu nr. X2/10.08.2015, il constituie Decizia de impunere 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 2015 nr. X din data de 03.07.2015, comunicata in data de 24.07.2015 prin care s-au stabilit obligatii de plata privind plati anticipate de impozit venituri din profesii libere si comerciale in suma de **X lei** si CASS in suma de **X4 lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

.I. Prin contestatia formulata, domnul XU sustine ca nu datoreaza plata impozitului pe venituri din profesii libere si comerciale in suma de X lei si CASS in suma de X4 lei , invocand faptul ca este suspendat din activitatea de mediator in anul 2015, in sustinerea acestui fapt anexand Hotararea nr. 2/01.02.2015.

II. Prin Decizia de impunere 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 2015 nr. X86/03.07.2015, organele de impunere ale Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului plati anticipate privind venituri din profesii libere si comerciale in suma de X lei si CASS in suma de Xlei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza pe anul 2015 plati anticipate de impozit pe venituri din profesii libere si comerciale si CASS in conditiile in care nu a depus declaratie estimativa de venit prin care

sa estimeze ca in anul 2015 nu v-a realiza venituri si nici nu a instiintat organul fiscal competent cu privire la suspendarea activitatii.

In fapt, Decizia de impunere 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 2015 nr. X86/ 03.07.2015, emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice - Serviciul Gestiune Declaratii Persoane fizice, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata domnului **X**, prin posta, cu confirmare de primire nr.X7 si semnata de primire in data de 24.07.2015.

Urmare depunerii declaratiei privind veniturile realizate din Romania estimate pe anul 2014 avand obiectul principal de activitate, birou de mediere, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate ,precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 prin care care a stabilit plăți anticipate de impozit privind venituri din profesii libere si comerciale in suma de X lei si CASS in suma de 2X lei.

Prin contestatia formulata domnul **X**, solicita anulara Deciziei de impunere 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 2015 nr. X/03.07.2015. In sustinerea contestatiei, contestatarul depune Hotararea nr.2/01.02.2015, invocand suspendarea pe perioada nedeterminata a activitatii a Biroului de Mediator incepand cu data de 01.02.2015.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.53(1, art.81(1), (3) art.82 (1),(2),(3), art.296²²(2), art.296 ²⁴(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 161, pct.166 si pct.170 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, care stipuleaza:

Cod fiscal:

“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. 52¹.

ART. 81 - (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.**

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. 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, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

ART. 296²² - (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. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

ART. 296²⁴ - (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).”

Normele metodologice

“**pct.161.** Contribuabilii care încep o activitate independentă, precum și cei care realizează venituri din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente, au obligația declarării veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursă și categorie de venit. Declararea veniturilor și a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declarației privind venitul estimat/norma de venit, pe fiecare sursă și categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Obligația depunerii declarațiilor privind venitul estimat/norma de venit revine atât contribuabililor care determină venitul net în sistem real și desfășoară activitatea în mod individual sau într-o formă de asociere care nu dă naștere unei

persoane juridice, cât și contribuabililor pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, cu excepția veniturilor din activități agricole impuse pe bază de norme de venit.

Nu depun declarații privind venitul estimat/norma de venit contribuabilii care desfășoară activități independente pentru care plățile anticipate se realizează prin reținere la sursă de către plătitorul de venit.

În cazul în care contribuabilul obține venituri într-o formă de asociere, fiecare asociat va declara veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al asocierii fără personalitate juridică, cu excepția asociațiilor care realizează venituri din activități agricole pentru care venitul se stabilește pe baza normelor de venit.

pct.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.

pct.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.”

Domnul Xavea obligatia de a depune la organele fiscale, o declaratie estimativa de venit din care sa reiasa suspendarea activitatii si nivelul veniturilor preconizate pe anul 2015, conform art.81 din Legea nr.571/2003, obligatie pe care nu a respectat-o, dupa cum recunoaste si prin contestatia formulata.

Referitor la suspendarea exercitarii calitatii de mediator sunt aplicabile prevederile art. 54(1) din Hotararea Consiliului de Mediere nr.12/2007 din Lege nr. 192/2006 privind medierea si organizarea profesiei de mediator,

“Art. 54. - (1) Suspendarea din exercitarea calitatii de mediator produce de drept efectul suspendarii acreditarii ca formator, examinator, respectiv expert evaluator, incepand cu data emiterii deciziei de suspendare din activitate ca mediator, pe toata durata suspendarii. Suspendarea acreditarii se constata prin decizie a presedintelui Consiliului de mediere.”

Rezulta ca Hotararea nr.2/01.02.2015 emisa de Biroul de mediatorii avocati din care face parte contribuabilul X, invocata in sustinere este un simplu document pro-cauza, fara efecte juridice, intrucat, conform dispozitiilor legale antecitate, doar decizia presedintelui Consiliului de Mediere produce efecte in privinta suspendarii exercitarii calitatii de mediator.

In speta sunt incidente si prevederile art. 14(1) din Legea nr.192/2006 - privind medierea si organizarea profesiei de mediator :

“Art. 14. - (1) Exercițarea calității de mediator se suspendă:

a) în cazul unei incompatibilități prevăzute de lege; în acest caz, mediatorul este obligat să încunoștințeze, în termen de 3 zile, Consiliul de mediere, în legătură cu această incompatibilitate;

b) la cerere, făcută în scris de către mediator;

c) ca sancțiune disciplinară, în condițiile stabilite la art. 39 alin. (1) lit. c).

(2) Exercițarea calității de mediator se suspendă de drept, în cazul în care împotriva mediatorului s-a luat măsura arestării preventive, până la soluționarea procesului penal, potrivit legii.

Fata de cele prezentate **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestația formulata** de domnul X împotriva Deciziei de impunere 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 2015 nr. X6/ 03.07.2015, emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice - Serviciul Gestiune Declaratii Persoane fizice, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu venituri din profesii libere si comerciale in suma de X lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.art.53(1, art.81(1), (3) art.82 (1),(2),(3), art.96²²(2), art.296 ²⁴(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 161, pct.166 si pct.170 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobata prin HG nr.44/2004, art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare si art.art.14(1) si art.54(1) din Legea nr.192/ 2006 se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X împotriva Deciziei de impunere 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 2015 nr. X6/03.07.2015, emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice - Serviciul Gestiune Declaratii Persoane fizice, prin care organele fiscale au stabilit plati anticipate de impozit pe venituri din profesii libere si comerciale in suma de X lei si plati anticipate cu titlu de CASS pentru anul 2015 in sumă X lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestata, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

