



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 46 / 28.03.2005
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **IONESCU ION**, domiciliat în Constanța, str....., nr....., bl....., ap....., sc....., et....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2003 și prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 , în quantum total de lei .

Contestația a fost introdusă de petent, fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat în data de2005 iar contestația a fost depusă la A.F.P. Constanța în2005, fiind înregistrată sub nr..... .

Constatând că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P.Constanța sub nr..... din2005, contribuabilul IONESCU ION formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2003

și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004, pentru următoarele motive :

1. Diferența de impozit pe venit de achitat pentru anul 2003 în sumă de lei, rezultată din Decizia de impunere anuală nr..... din2005 nu este datorată în întregime, deoarece în contul acestui impozit a fost achitată suma de lei în perioada aprilie - septembrie 2004, rezultând un impozit rămas de plată în sumă de lei.

2. Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004, fără număr și dată, în sumă de lei, transmisă în2005, odată cu Decizia de impunere anuală pe 2003, a fost ilegal emisă, fără a se avea în vedere faptul că pentru efectuarea plăților anticipate a mai fost emisă Decizia nr...../.....2004, în sumă de lei, în baza Declarației privind veniturile estimate pe 2004, înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....2004.

Petenta susține că impozitul pe venit de achitat anticipat pentru anul 2004, în sumă lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr...../.....2004 a fost achitat în întregime în cursul anului 2004.

Pentru motivele expuse, petentul solicită anularea Deciziei de impunere pe anul 2003, nr..... din2005 și emiterea unei noi decizii pentru suma reală de plată de lei precum și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2004, fără număr și dată, primită în februarie 2005, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anticipat de plată în sumă de lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România, pe anul 2003, nr..... din data de2005, emisă în baza Declarației de venit global pe anul 2003 înregistrată sub nr...../.....2004, organul fiscal din cadrul A.F.P.Constanța a stabilit că dl.IONESCU ION datorează o diferență de impozit pe venit în sumă de lei.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004, din data de2005 , fără număr, emisă în baza Declarației de venit global pe anul 2003 înregistrată sub nr...../.....2004 , s-a stabilit că persoana fizică IONESCU ION datorează plăți anticipate în cuantum de lei în contul impozitului pe venit aferent anului 2004, cu lei mai mult față de cuantumul impozitului stabilit la impunerea anterioară.

Ambele decizii au fost transmise contribuabilului prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fiind primite de destinatar în data de 10.02.2005 .

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă diferența de impozit pe venitul realizat în 2003 precum și diferența de impozit reprezentând plăți anticipate pentru anul 2004 au fost stabilite în mod corect de organul fiscal.

1. Referitor la impozitul pe venit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru 2003, nr..... din2005:

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2003, nr..... din data de2005, A.F.P.Constanța a stabilit că, contribuabilul IONESCU ION datorează o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Petentul contestă acest debit susținând că a achitat pe parcursul anului 2004 în contul impozitului pe venit suma de lei și, în consecință mai datorează în contul acestui impozit numai suma de lei, solicitând pentru acest motiv modificarea deciziei de impunere.

În drept, la art.65 alin.(2)și (3) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit se prevede:

"organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art.59".

Obligațiile reprezentând plăți anticipate sunt cele reglementate la art.24 alin.(3) și art.66 alin.(1) din același act normativ, unde se precizează:

"beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri".

"contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă".

În speță, se reține că Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române pe anul 2003, nr..... din data de2005 a fost întocmită în mod corect de către reprezentanții A.F.P.Constanța, datele privind venitul anual global realizat corespunzând cu datele din Declarația de venit global depusă de contribuabil sub nr...../.....2004.

Susținerea petentei potrivit căreia diferența de impozit de plată stabilită în plus în sumă de lei nu ar fi corect

determinată întrucât nu s-a ținut cont de plățile în sumă de lei efectuate în cursul anului 2004, nu este întemeiată legal .

Astfel, acest impozit apare în decizia de impunere la rândul 21 .a) ca diferență între impozitul anual datorat în sumă de lei evidențiat la rândul 17 și totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual, evidențiat la rândul 20, în sumă de lei.

La rândul său, suma de lei de la rd.20, "total obligații stabilite în contul impozitului anual" reprezintă de fapt "obligațiile stabilite privind plățile anticipate" evidențiate la rd.18 din decizia de impunere.

În speță, obligațiile stabilite privind plățile anticipate sunt, potrivit prevederilor art.24 (3) și art.66 (1) din ordonanța privind impozitul pe venit, impozitele de plată stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate privind venitul din activități independente și venitul din cedarea folosinței bunurilor precum și impozitul pe salarii reținut de angajatorii contribuabilului și evidențiat în fișele fiscale FF2.

Drept urmare, plățile în sumă de lei pe care petentul susține că le-a efectuat în contul impozitului pe venit datorat pentru anul 2003, înainte de emiterea Deciziei de impunere anuală, nu pot fi evidențiate în acest act, neexistând o rubrică alocată în acest sens.

Termenul de plată a impozitului rezultat din decizia de impunere anuală este de cel mult 60 zile de la data comunicării acesteia, plata anticipată fără existența titlului de creanță fiind la latitudinea contribuabilului.

Pe de altă parte, din analiza chitanțelor anexate la dosarul contestației se reține că plățile efectuate anticipat de petent în contul impozitului pe venit aferent anului 2003 se ridică la suma de lei, suma de lei achitată cu chitanța nr...../.....2004 fiind încasată în contul "20060101" - impozit pe venitul din activități independente.

Cu sumele achitate în avans se va stinge parțial obligația constând în impozit pe venit de achitat bugetului de stat în cuantum de lei.

Pentru motivele expuse se va respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată împotriva impozitului pe venit în sumă de lei, rezultat din Decizia de impunere anuală pentru 2003, nr..... din2005.

2. Referitor la diferența de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004, stabilit prin Decizia de impunere fără număr din data de2005:

Prin această decizie, emisă în baza Declarației speciale privind venitul realizat din activități independente pe anul 2003 nr...../.....2004, s-a stabilit că, pentru venitul net realizat din aceste activități în anul 2003, în sumă de

..... lei contribuabilul datorează în anul 2004 plăți anticipate în contul impozitului în cuantum de lei, cu lei mai mult față de impozitul stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate, nr..... din2004.

Prin această ultimă decizie, emisă în baza Declarației privind veniturile estimate din activități independente nr..... din2004, pentru un venit net declarat de lei s-a stabilit că, contribuabilul datorează un impozit în cuantum de lei, plătit în 4 rate trimestriale.

În drept, potrivit prevederilor art.66 alin.(2) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit:

"plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza căruia se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz".

În normele metodologice pentru aplicarea ordonanței privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003, referitor la acest articol, se precizează:

*" 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 din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz.**"*

În speță, se reține că petentul a depus la organul fiscal o declarație privind venitul estimat a se realiza în 2004 din activități independente, înregistrată sub nr..... din2004, în baza căreia a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2004, nr..... din2004 prin care s-a stabilit un impozit de plată în cuantum de lei.

În aceste condiții și având în vedere dispozițiile legale invocate, se reține că nu se justifică emiterea de către organul fiscal a unei alte Decizii de impunere pentru plăți anticipate pentru 2004, fără număr, din data de2005, întocmită în baza Declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent, nr...../.....2004.

Pentru motivul expus, se va admite contestația formulată de petent împotriva sumei de lei reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venitul din activități independente pe anul 2004, rezultată din Decizia de impunere fără număr din data de2005 și, urmare acestei soluții, se va anula acest act administrativ fiscal.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.(1) și (2) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2003, nr..... din2005 , pentru diferența de impozit pe venit stabilită în plus, în suma de lei.

2. Admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004, din data de2005, pentru diferența de impozit în sumă de lei și anularea acestui act administrativ fiscal.

Soluția pronunțată la punctul 1 al prezentei decizii poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**