



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,
Tg.Mureș, Mureș
Tel: 0265 267 870
Fax: 0265 266 155

DECIZIA nr.237/31.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.X/03.05.2012, înregistrată sub nr.X/07.05.2012, asupra contestației formulate de **dl. X** împotriva Deciziei de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, comunicată petentului la data de 28.03.2012, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.X/20.04.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **X lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.X/20.04.2012 petentul invocă următoarele:

- “mi s-a comunicat decizia de impunere atacată, ocazie cu care am constatat că la capitolul cheltuieli deductibile nu mi s-a luat în calcul nici o sumă”;

- proporțional cu suma calculată cu titlu de impozit se impune a se lua în considerare și cheltuielile deductibile;

- suma de X lei, datorată cu titlu de impozit, este greșit calculată, fiind disproporționată raportat la venitul brut estimat;

- prin urmare, solicită recalcularea sumei stabilite cu titlu de impozit.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind venitul estimat pe anul 2011, înregistrată la organul fiscal sub nr.X/08.07.2011, prin Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, în sarcina **d-lui X**, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de X lei (X lei cu scadența la data de 25.03.2012 + X lei cu scadența la data de 25.06.2012 + X lei cu scadența la data de 25.09.2012 + X lei cu scadența la data de 25.12.2012).

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, au stabilit în sarcina **d-lui X**, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei, având ca bază de calcul venitul brut estimat realizat de contribuabil în anul 2011 în sumă de X lei (X lei = X lei X 16%).

În contestația formulată, petentul solicită recalcularea obligațiilor de plată stabilite prin actul atacat întrucât organele fiscale nu au luat în considerare "cheltuielile deductibile".

În drept, potrivit art.53 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "*(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. [...].*"

La art.81 din actul normativ anterior menționat, este prevăzut:

"(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.[...].”

În legătură cu prevederile legale anterior citate, la pct.166 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, sunt prevăzute următoarele:

“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.”

La art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt stipulate următoarele:

“(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 veniturului 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).[...].**”

Referitor la prevederile legale anterior citate, la pct.170 și pct.176 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, sunt prevăzute următoarele:

“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 veniturii, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.[...].”

Având în vedere prevederile legale anterior citate, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. Organul fiscal este obligat să stabilească plățile anticipate pe baza veniturii anual estimat, în toate cazurile în care există o declarație estimativă de venit. Astfel, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plăți anticipate, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, din declarațiile estimative sau declarațiile privind veniturile realizate depuse de contribuabili.

După depunerea declarației privind veniturile realizate sau a declarațiilor estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

În speță, se reține faptul că dl. X a depus la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.X din data de 08.07.2011, declarația privind venitul estimat pe anul 2011, prin care declară venitul net estimat (identic cu venitul net estimat) în sumă de X lei.

Prin urmare, în data de 20.07.2011, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr.X/20.07.2011 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, prin care au stabilit în sarcina petentului plăți

anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei, față de plățile anticipate în sumă de X lei stabilite la impunerea anterioară.

În referatul cu propuneri de soluționare, comunicat prin adresa nr.X/03.05.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.X/07.05.2012, organele fiscale precizează faptul că *“la data de 09.03.2012 (...) au emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 cu nr.X pe baza veniturilor din anul 2011, respectiv la nivelul venitului brut/net estimat de X lei, conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate pe 2011 cu nr.X/20.07.2011, act administrativ fiscal emis potrivit prevederilor legale, în baza veniturilor estimate declarate de către petent în declarația privind venitul estimat (formular 220) pe anul 2011, înregistrată la instituția noastră sub nr.X/08.07.2011. Astfel, prin decizia menționată anterior s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei, repartizarea pe termene de plată fiind de 240 lei pe fiecare termen în parte, respectiv 25.03., 25.06., 25.09. și 25.12.2012.*

Precizăm faptul că, până la data prezentei, contribuabilul nu a depus declarația privind veniturile realizate (formular 200) pe anul 2011.”

Potrivit prevederilor legale anterior citate, declarațiile privind veniturile realizate se depun în perioada 1 ianuarie - 25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal teritorial în vederea stabilirii de către organele fiscale teritoriale a venitului anual impozabil și a impozitului pe venitul anual datorat, la calculul căruia se ține cont de plățile anticipate de impozit pe venit, în urma regularizării putând rezulta diferențe de impozit pe venit în plus (de plată) sau în minus (de restituit), situație care urma să fie clarificată pentru petent după depunerea declarației privind venitul realizat pe anul 2011.

Având în vedere cele reținute anterior, întrucât petentul nu face dovada depunerii declarației privind venitul realizat pe anul 2011 și nici a declarației privind venitul estimat pe anul 2012 până la data formulării contestației, rezultă că în mod corect organele fiscale au luat ca bază de calcul la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 cuantumul venitului înscris de petent în Declarația privind venitul estimat pe anul 2011, înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr.X/08.07.2011.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia la stabilirea plăților anticipate organele fiscale nu au ținut cont de cheltuieli deductibile, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, în declarația privind venitul estimat, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată în speță, petentul nu a declarat niciun quantum privind cheltuielile deductibile estimate.

Având în vedere cele anterior menționate, prevederile legale incidente în speță, precum și faptul că, în susținerea contestației, petentul nu aduce argumente și documente prin care să justifice că nu datorează plățile

anticipate cu titlu impozit pe venit stabilite în sumă de *X lei*, urmează a se ***respinge ca neîntemeiată*** contestația formulată de *dl. X*, împotriva Deciziei de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Conform celor reținute, 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. X*, pentru impozitul pe venit în sumă totală de *X lei*, stabilite pentru anul fiscal 2012.

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

DIRECTOR EXECUTIV,