

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 84

din 27.04.2006

privind soluționarea contestației formulată de
..... din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. din 21.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. din 21.03.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 21.03.2006, cu privire la contestația formulată de din localitatea Suceava,

Persoana fizicăcontestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, nr. din 07.03.2006, întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma de lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, prin contestația formulată, solicită diminuarea venitului net de lei, estimat de organul de control, lalei, precizând că acesta reprezintă venitul real posibil a se realiza în anul 2006.

Contestatoarea aduce în susținerea cauzei următoarele argumente:

- suma delei reprezintă o diferență de încasat din activități de proiectare și asistență tehnică, desfășurate în anii anteriori și pe care beneficiarii trebuie să o plătească;

- pentru anul 2006 nu a participat la nici o licitație, nu are nici un contract încheiat și nici o colaborare pentru activitățile de proiectare și pentru alte activități tehnice;

- starea sănătății și vârsta, de 65 de ani, nu îi permit desfășurarea unor activități de genul celor desfășurate în anii anteriori.

De asemenea, contestatoarea precizează că începând din a doua jumătate a anului 2005 face mereu investigații medicale și tratamente, fapt ce nu îi permite să mai lucreze și să realizeze venituri.

Persoana fizicăsolicită reducerea venitului estimat de organele de control de la lei lalei.

Petenta consideră că plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit pentru suma delei sunt de lei, calculate astfel:

.....lei – lei =lei;

.....lei x 16 % = lei, iar pe trimestre, datorează următoarele sume:

15.03.2006 = lei;

15.06.2006 = lei;

15.09.2006 = lei;

15.12.2006 = lei.

Prin cererea formulată, contestatoarea precizează că beneficiarul cu care lucrează a virat și virează la fiecare ordin de plată 10 % din valoarea ce i se cuvine.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, nr. din 07.03.2006, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au determinat plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit datorat pe anul 2006 de pentru activitatea de servicii de proiectare, în sumă totală de lei, din care: cu termen de plată la data de 15.03.2006 suma delei, la data de 15.06.2006 suma delei, la data de 15.09.2006 suma delei și la data de 15.12.2006 suma de lei.

Organele de control au determinat pentru anul 2006 un venit brut estimat de lei și un venit net estimat de lei, cu un impozit aferent de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la impozit pe venit pentru anul 2006 cu titlu de plăți anticipate, în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii de către organele fiscale a sumelor din decizia contestată, nr.

din 07.03.2006, în condițiile în care contribuabilul estimează că va realiza venituri mai mici decât cele stabilite de organele fiscale.

În fapt, prin Decizia de impunere pe anul 2006, nr. din 07.03.2006, organele de control au determinat plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit datorat pe anul 2006 de pentru activitatea de servicii de proiectare.

Prin decizia de impunere contestată, organele fiscale au estimat un venit brut de lei și cheltuieli în sumă de lei, rezultând un venit net de lei.

Organele de control au stabilit că datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2006 în sumă totală de lei, din care: cu termen de plată la data de 15.03.2006 suma delei, la data de 15.06.2006 suma delei, la data de 15.09.2006 suma delei și la data de 15.12.2006 suma de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 53 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are 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.”

La **art. 82** din același act normativ se precizează că:

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 de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit. [...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(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 pentru anul curent sau venitul net din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”

Din textele de lege mai sus citate se reține că un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent.

În ceea ce privește susținerea petentei că datorează un impozit mai mic față de cel stabilit de organele fiscale prin decizia de impunere contestată, respectiv de lei, din care lei cu termen de plată la data de 15.03.2006, cu termen de plată la data de 15.06.2006, lei cu termen de plată la data de 15.09.2006 și lei cu termen de plată la data de 15.12.2006, și nu de lei cât au stabilit organele de control, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că a depus o declarație estimativă de venit din care să rezulte că veniturile estimate a se realiza în anul 2006 sunt delei, așa cum susține prin contestația formulată.

Potrivit **art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(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, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit.”

În legătură cu aplicarea acestui articol, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 /2004, la pct. 166 și 170 precizează:
pentru aprobarea

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

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.

Din textele de lege mai sus citate se reține că în situația în care contribuabilii din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit, din care să rezulte veniturile estimate a se realiza.

De asemenea, se reține că solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.

Din documentele depuse la dosarul cauzei nu rezultă că petenta a depus la organul fiscal o declarație de venit din care să rezulte că veniturile estimate a se realiza în anul 2006 sunt cele menționate în contestația formulată, respectiv delei.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că nu datorează plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite de organele fiscale pe motiv că beneficiarul cu care lucrează a virat și virează la fiecare ordin de plată 10 % din valoarea ce i se cuvine, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că aceasta realizează venituri din activitatea „servicii de proiectare” și nu venituri de natura celor prevăzute de lege privind reținerea impozitului la sursă.

Veniturile din activități independente pentru care impozitul reprezentând plăți anticipate se reține la sursă sunt prevăzute **la art. 52 din**

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor /convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

f) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV, care nu generează o persoană juridică.”

Din textele de lege citate mai sus nu rezultă că pentru activitatea de servicii proiectare impozitul reprezentând plăți anticipate se reține la sursă.

De asemenea, la dosarul cauzei nu sunt depuse documente din care să rezulte că realizează venituri de natura celor menționate mai sus.

Având în vedere cele prezentate se trage concluzia că organele fiscale în mod legal au determinat plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit datorat pe anul 2006 de, în sumă totală de lei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația formulată pentru suma de lei, ca neîntemeiată și nesuținută cu documente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 52, 53, 81 alin. (3) și 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 166 și 170 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 /2004, coroborate cu prevederile art. 186 din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

- **Respingerea** contestației formulate de din localitatea Suceava pentru suma **de lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2006, ca **neîntemeiată și nesuținută cu documente**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.