



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel : +0241 48 80 55
Fax : +0241 48 80 55
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante-ct.ro

DECIZIA nr.1 /07.01.2010 privind soluționarea contestației formulate de IONESCU IOANA, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.11.2009

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Năvodari prin adresa nr...../24.11.2009, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.11.2009, cu privire la contestația formulată de IONESCU IOANA, cu sediul în orașul Năvodari, Strada, Bl..., Sc..., Ap..., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 pentru IONESCU IOANA, stabilite de către organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice Oraș Năvodari prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.10.2009, în cuantum de lei.

Contestația a fost formulată de către petenta IONESCU IOANA, fiind respectate astfel dispozițiile art. 206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.10.2009, referitoare la impozitul pe anul 2009 în suma de lei, a fost înmănată petentei în data de 22.10.2009, conform confirmării de primire, iar contestația a fost depusă și înregistrată la organul fiscal competent sub nr...../23.11.2009.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art. 206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestatii 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 Administrația Finanțelor Publice Oraș Năvodari sub nr...../23.11.2009 (transmisă prin poștă la data de 20.11.2009), iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.11.2009, d-na IONESCU IOANA, în calitate de titular, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.10.2009, prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de impozit în valoare de lei.

În motivarea cererii sale petenta susține că: s-a stabilit ca ultima zi de plată anticipată a impozitului pentru anul 2009, 15.09.2009, deoarece și-a încetat activitatea în luna mai 2009, dar acest fapt, după opinia sa, nu înseamnă că nu mai beneficiază de cele 4 plăți trimestriale, atâta timp cât în cauză este în discuție tot o plată anticipată, iar decizia de impunere finală pentru veniturile realizate în anul 2009 se va emite în anul viitor, când se stabilește impozitul aferent exact datorat.

De asemenea, petenta menționează că nu cunoaște textul de lege în care se prevede că în caz de încetare a activității, plata anticipată a impozitului se transformă într-o plată finală și se pierde beneficiul celor 4 tranșe egale. Astfel, decizia emisă în data de 12.10.2009, nu poate retroactiva și, implicit, nu poate schimba suma scadentă la data de 15.09.2009 stabilită printr-o decizie anterioară, care nu a fost desființată, iar impunerea finală pentru anul 2009 nu se poate face decât în anul 2010 și chiar și atunci se acorda un interval de 60 de zile de la emiterea deciziei în vederea efectuării plății, fără a curge penalități și majorări de întârziere.

În acest sens, petenta solicită admiterea contestației și modificarea deciziei, în sensul că la data de 15.09.2009 este scadentă suma de lei, iar la data de 15.12.2009, suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.10.2009, organul fiscal a stabilit un impozit în sumă de lei pe motiv că: IONESCU IOANA a depus la organul fiscal teritorial Declarația privind veniturile realizate în anul 2008, fiind înregistrată sub nr...../12.05.2009, în care a înscris un venit net estimat în sumă de lei. Organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.05.2009, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu 4 termene de plată, respectiv: 15.03.2009 – lei; 15.06.2009 – lei; 15.09.2009 – lei și 15.12.2009 – lei.

În data de 17.09.2009, doamna IONESCU IOANA a depus Declarația privind veniturile estimate pe anul 2009, înregistrată la unitatea fiscală sub nr...../17.09.2009, prin care a declarat venituri nete obținute din profesii libere ca avocat, în sumă de lei. Decizia estimativă contestată este a II-a decizie aferentă anului 2009, deoarece contribuabilul și-a suspendat activitatea pentru 2 ani pentru creșterea copilului, începând cu data de 31.05.2009. Aplicația informatică a generat această decizie pentru intervalul de activitate 01.01.2009-31.05.2009, cu trei termene de plată, la data de 15.09.2009 fiind de plată diferența de impozit de lei, declarația fiind depusă pe data de 17.09.2009, după termenul de 15.09.2009.

În fapt, se contestă decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, emisă de organul fiscal și fiind înregistrată sub nr...../12.10.2009 care nu are decât trei termene de plată, că impozitul stabilit nu este în sume egale, că termenul de plată de la data de 15.09.2009 este retroactiv și că, în această situație, nu datorează majorări de întârziere. A.F.P Năvodari consideră că a emis cele două decizii conform declarațiilor depuse de către contribuabil și în conformitate cu prevederile legale, motiv pentru care propune respingerea contestației asupra Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 înregistrată sub nr...../12.10.2009.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt,

Doamna IONESCU IOANA, având ca obiect principal de activitate: avocat, a depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate în anul 2008, înregistrată

sub nr...../12.05.2009, prin care a declarat un venit brut în sumă de lei și un venit net în sumă de lei. Organul fiscal teritorial a emis în data de 12.05.2009 Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, înregistrată sub nr....., prin care au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu patru termene de plată, respectiv, 15.03.2009, 15.06.2009, 15.09.2009 și 15.12.2009.

În data de 04.06.2009, petenta depune o cerere înregistrată la Casa de Asigurări a Avocaților Filiala Constanța sub nr....., prin care comunică că începând cu data de 01.06.2009 nu va mai realiza încasări din profesie deoarece intră în concediu de maternitate.

În data de 17.09.2009, depune o cerere înregistrată la A.F.P. Năvodari sub nr....., prin care solicită recalcularea sumei ce trebuie achitată anticipat cu titlu de impozit aferent anului 2009, având în vedere că la data de 31.05.2009 își încetează activitatea profesională, iar pentru restul anului beneficiază de concediu de maternitate și de creșterea și îngrijirea copilului.

Concomitent cu cererea, petenta a depus și Declarația privind venitul estimat pentru anul 2009, înregistrată sub nr...../17.09.2009, în care a înscris un venit brut estimat în sumă de lei și un venit net estimat în sumă de lei.

În data de 12.10.2009, AFP oraș Năvodari a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, înregistrată sub nr....., în care au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu trei termene de plată, respectiv: 15.03.2009, 15.06.2009 și 15.09.2009.

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, a fost emisă corect de către AFP Năvodari, înregistrată sub nr...../12.10.2009, având în vedere că are trei termene de plată, impozitul stabilit nu este în sume egale, iar termenul de plată de la data de 15.09.2009 este retroactiv și, în această situație, nu se datorează majorări de întârziere.

În drept, referitor la impozitarea veniturilor realizate din profesii libere, respectiv de avocat, dispozițiile cuprinse în Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare precum și în Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, prevăd următoarele:

ART. 80

Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de către contribuabil pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la [art. 41](#) lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate și se înscrie în declarația de impunere.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la [art. 41](#) lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

ART. 81

Declarații de venit estimat

(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 de impunere, și declarația estimativă de venit.

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.

ART. 83

Declarația de impunere

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

Norme metodologice:

154. Venitul impozabil ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite, ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual impozabil.

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.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarațiile privind venitul realizat se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.

În speță, din documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că d-na IONESCU IOANA, este impusă în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, situație în care pentru anul 2009 datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr..... din 12.05.2009, emisă de către AFP Năvodari.

Având în vedere prevederile art. 81 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul nu avea obligația depunerii Declarației privind venitul estimat pe anul 2009, înregistrată la organul fiscal sub nr...../17.09.2009, deoarece aceasta se depune numai dacă a început activitatea în cursul anului fiscal, în termen de 15 zile de la înființare; dacă în anul precedent a obținut pierdere, dacă în anul precedent nu a lucrat tot anul; dacă în anul curent, respectiv 2009 estimează că va obține venituri cu peste 20% diferite față de anul precedent.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că petenta nu se încadrează în nici una din situațiile prevăzute de legislația în vigoare.

Față de motivele de fapt și de drept prezentate, se reține a fi întemeiată acțiunea formulată de către petentă, motiv pentru care se va desființa declarația privind venitul estimat pe anul 2009, înregistrată sub nr...../17.09.2009 precum și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, emisă de către AFP Năvodari, înregistrată sub nr...../12.10.2009.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../12.10.2009 emisă de către AFP Năvodari pentru suma de lei precum și a Declarației privind venitul estimat pentru anul 2009 înregistrată sub nr...../17.09.2009.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**HUȚUCĂ BOGDAN
DIRECTOR COORDONATOR**

**COORD.BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
MAXUT ALAIN**

C.M./4ex.
07.01.2010