

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr.48 din 30 iunie 2008
vind solutionarea contestatiei formulata de
d-na din, jud. Prahova

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice a Orasului** a inaintat **dosarul contestatiei** formulate de **d-na** din,, nr....., Bl.....,sc....., ap....., jud. Prahova (CNP ..) impotriva **Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008** avand nr. de inregistrare, intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, stabilita prin decizia susmentionata .

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" , respectiv actul atacat a fost transmis prin posta, confirmat de primire la data, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.O.... sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...] 1. Nu am facut declaratie privind venitul estimat cu nr. In plus puteti observa ca este acelasi numar ca si in anexa 2 - copie declaratie ptr. Plati anticipate pe anul 2007. Motivul pentru care nu am facut aceasta declaratie este incheierea activitatii ca PFA - activitate desfasurata pana in cu autorizatia de functionare nr..... si inceperea unei activitati intr-o noua forma de exercitare a profesiei agreata de din Romania [...]

2. Nu inteleg de ce suma impusa este aceeaasi cu cea pe care am declarat-o in 2006.[...] primesc decizia pentru 2008 pe 31 martie unde termenul de plata al sumei delei este 15.03.2008 - cine plateste penalitatile pentru neplata in termen?

3. Vreau sa inteleg cum se calculeaza sumele apreciate ca plati anticipate.De ce pana in luna martie trebuie sa platesc lei si apoi la interval de 3 luni cate lei?[...] Nu trebuie facuta o estimare cat mai corecta? De ce se ia ca baza tot suma declarata in anul 2006?"

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din data de, intocmita de reprezentanti ai A.F.P.O..... pentru **d-na** din, jud. Prahova, s-au calculat plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2008 in suma totala de **..... lei** , aferente unui venit net estimat pentru anul 2008 in suma de **... lei** .

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Obiectul contestatiei formulate de d-na il constituie **platile anticipate** la impozitul pe venit pe **anul** in suma de **..... lei** stabilite de A.F.P.O.

Legislatia referitoare la platile anticipate privind impozitul pe venit prevede urmatoarele:

-Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, :

“ Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

ART. 48

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

ART. 53

Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.

Declaratii de venit estimat

ART. 81 [...]

(3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decit anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.

Stabilirea platilor anticipate de impozit

ART. 82

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).

Declaratia privind venitul realizat

ART. 83

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate in sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

“166. In sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se intelege: intreruperi temporare de activitate in cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.”

* - In fapt, in anul 2006, **d-na** din, jud. Prahova a realizat venituri din activitati independente , depunand la organul fiscal teritorial Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la A. F. P. O. sub nr. ..., prin care a declarat realizarea unor venituri din profesii libere in suma bruta de lei si in suma neta de lei.

- In baza declaratiei susmentionate, A.F.P.O..... a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr....., prin care, pentru venitul net anual impozabil in suma de lei, a fost stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de lei.

- Conform prevederilor art.82, alin(2) din Codul fiscal, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr....., prin care, s-a stabilit pentru anul 2007 acelasi venit net impozabil si acelasi impozit pe venit de plata ca cele din decizia de impunere pe anul 2006, insa sub forma de suma estimativa, respectiv lei venit net estimat si lei impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate, din care: - trim.I si trim.II cate lei /trim;

- trim.III lei;

- trim IV. lei.

- In data de d-na a depus la A.F.P.O..... adresa nr..... prin care instiinteaza ca a depus spre anulare la Primaria autorizatia de functionare nr....., cu nr.....

- La data de A.F.P.O. a intocmit in sistem informatizat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. , prin care s-a stabilit in sarcina **d-nei** din , un impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate pentru anul 2008 in suma totala de lei (16%), calculat la nivelul aferent unui venit net estimat pentru anul 2007 in suma de lei , conform prevederilor art.82, alin.(2) si (5) din Codul fiscal .

Impozitul datorat anticipat in suma de lei a fost impartit pe cele patru trimestre conform prevederilor art.82, alin.(2) din Codul fiscal, astfel:

- trim.Ilei, la nivelul sumei datorate pentru trim.IV 2007, intrucat impunerea s-a facut dupa expirarea termenului de plata care a fost 15.03.2008;

- trim.II, trim.III si trim.IV cate lei/trim., reprezentand diferenta dintre impozitul total al anului 2007 si impozitul datorat la nivelul trim.IV din anul anterior 2007.

- In data de, contribuabila a depus la A.F.P.O. Declaratia privind veniturile realizate in anul 2007, care a fost inregistrata sub nr. si care cuprinde un venit net realizat in anul 2007 in suma de lei.

D-na contesta impozitul pe venit datorat sub forma de plati anticipate pe anul 2008 in suma de lei, sustinand ca din data de si-a modificat modul de exercitare a profesiei si a incheiat activitatea ca PFA in baza autorizatiei de functionare nr....., incepand activitatea intr-o noua forma de organizare, respectiv in cadrul

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Organele fiscale apartinand A.F.P.O....., au intocmit decizia de plati anticipate pe anul 2008 pentru d-na, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal.

Astfel, prin acesta decizie s-a stabilit un impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate pentru anul 2008, respectiv suma de lei.

Conform art.81, alin.(3) din Codul fiscal, contribuabila avea obligatia depunerii la organul fiscal, odata cu declaratia privind venitul realizat pe anul 2007 si a unei declaratii estimative de venit pentru anul 2008, aferent perioadei -, cat a functionat in baza autorizatiei de functionare nr....., obligatie neindeplinita insa.

- In timpul solutionarii contestatiei, A.F.P.O. ne-a transmis prin fax Declaratia privind venitul estimat pe anul 2008 (cod 220) depusa de contribuabila la acest organ fiscal, unde a fost inregistrata sub nr., cuprinzand un venit net estimat delei aferent perioadei din anul 2008 in care a desfasurat activitate in baza autorizatiei nr. eliberata de Primaria, respectiv -

De asemenea, contribuabila a depus Declaratia privind venitul estimat pe anul 2008 inregistrata la A.F.P.O. sub nr....., din care rezulta ca incepand cu data de, aceasta desfasoara activitate in baza documentului de autorizare nr..... emis de

Fata de cele prezentate mai sus, se va desfiinta decizia de plati anticipate pe anul 2008 emisa de A.F.P.O. pentru d- na continand impozitul anticipat in suma de lei aferent trim. I - trim IV 2008 si aferent activitatii de consultanta ce s-a desfasurat in baza autorizatiei nr., si se va emite o alta decizie de plati anticipate pentru anul 2008, dar aferenta doar perioadei -, in care contribuabila a desfasurat activitate in baza acestei autorizatii.

De asemenea, organul fiscal va emite o decizie de plati anticipate si pentru perioada -, in baza celei de-a doua declaratii privind venitul estimat pe anul 2008 depusa de contribuabila la A.F.P.O. ca urmare a documentului de autorizare nr.....

IV. Concluzionand analiza contestatiei formulata de d-na in impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 avand nr. de inregistrare, intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. si implicit anularea debitului in suma suma totala de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, urmand ca A.F.P.O..... sa emita alte doua decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 pentru considerentele aratate in prezenta decizie .

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,