

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR. din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de dl ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de dl....

Contestația are ca obiect modul de stabilire al tranșelor de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 prin decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004, emisă de către Administrația finanțelor publice a municipiului Rm. Vâlcea, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și pe cale de consecință dobânzile și penalitățile de întârziere.

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art.178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată, împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele :

A. Petentul formulează contestație împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente pe anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea motivând următoarele :

Petentul susține că decizia de impunere pentru plățile anticipate nu a fost emisă în conformitate cu normele în vigoare, nedându-i posibilitatea ca ultima rată să fie achitată până la data de 15.12.2004.

Petentul susține că plățile anticipate pentru anul 2004 până la emiterea deciziei de impunere s-au efectuat până la nivelul venitului net realizat în anul precedent, conform deciziei de impunere pentru plățile anticipate.

Petentul solicită anularea și restituirea accesoriilor calculate respectiv: dobânzile și penalitățile de întârziere calculate.

B. Din decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea, rezultă următoarele :

În baza Declarației speciale privind veniturile din activități independente pe anul 2003, depusă de petent, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004, prin luarea în considerare a venitului brut declarat de contribuabil.

Organul fiscal a luat în considerare la emiterea deciziei cheltuieli deductibile declarate, rezultând un venit net estimat, pentru care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit.

Pentru virarea cu întârziere a impozitului pe venit au fost calculate și achitate dobânzi și penalități de întârziere.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 a fost emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea cu respectarea prevederilor legale, în condițiile în care la emiterea acesteia s-a avut în vedere declarația specială pentru venituri din activități independente pe anul 2003 și nu declarația estimativă depusă pentru veniturile ce urmează să se realizeze în anul 2004. .

În fapt, petentul a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea **declarația specială** privind veniturile din activități independente pe anul 2003, declarând venit brut și cheltuieli deductibile, rezultând un venit net în suma de

La aceiași dată acesta a depus Declarația de venit global pe anul 2003 și **Declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2004**, în care au fost declarate venituri estimate din activitatea de executor judecătoresc și cheltuieli deductibile estimate, rezultând un venit net în suma de

AFP a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2004, prin luarea în considerare a Declarației speciale privind veniturile din activități independente pe anul 2003, stabilind plățile anticipate în 4 rate .

În drept, art. 54 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizează :

" Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art.88 cu excepția veniturilor prevăzute la art. 53, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă ".

Art.87 alin.3 din Legea nr.571/2003 precizează :

" 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 "**.

Art. 88 alin.1, 2 și 5 din același act normativ precizează :

"(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 plățile anticipate care se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, 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. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin.(3) sumele datorate se stabilesc 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 la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal .[....]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția [....]

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

Având în vedere cele de mai sus, se reține că la stabilirea plăților anticipate există două situații:

1. Situația când nu se depune declarația estimativă pentru veniturile ce urmează să se realizeze în anul curent și atunci impunerea se efectuează în baza venitului net realizat în anul precedent.

2. Situația când se depune declarație estimativă pentru veniturile ce urmează să se realizeze în anul curent și atunci la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate, se are în vedere estimativa

Având în vedere ca în fapt, petentul a depus declarație estimativa pentru veniturile realizate în anul 2004 (înaintea celei de-a doua tranoe a plăților estimate, cu termen 15.06.2004) se reține ca organul fiscal teritorial trebuia sa o aiba în vedere la stabilirea tranoeilor pe urmatoarele trimestre II, III oi IV.

Faptul ca legiuitorul a prevazut ca la impunerile efectuate dupa expirarea termenelor de plata, sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent, nu se refera la întârzieri ale impunerii din culpa exclusiva a organului fiscal de impunere.

Faptul ca contribuabilul s-a conformat obligației de a depune declarațiile prevazute de lege pentru activitatea desfaourata, inclusiv cea estimativa, exclude sancționarea sa prin stabilirea unor tranoe de plăți mai mari decât cele legale, cu toate consecințele ce decurg din aceasta.

Fața de cele de mai sus se reține ca plățile anticipate cu titlu de impozit pentru venitul estimat , trebuia împarțita în tranoe astfel :

Tranoa I cu termen 15.03.2004 lei

Tranoa II cu termen 15.06.2004 lei

Tranoa III cu termen 15.09.2004 lei

Tranoa IV cu termen 15.12.2004 lei

Mai mult decât atât, este un nonsens ca tranoele de plata pentru trim I - III 2004 sa fie la nivelul tranoei trim IV 2003, iar tranoa pentru trim IV 2004 sa apara în roou.

Fața de cele de mai sus se reține ca pentru activitatea desfaourata de petent organele fiscale, au procedat în mod eronat stabilind cuantumul plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2004, luând ca baza de calcul plățile anticipate pentru trim.IVal anului 2003 .

Având în vedere situația de fapt oi de drept, se reține ca întemeiata contestația formulata la acest capat de cerere urmând ca organele fiscale de impunere sa procedeze potrivit celor reținute anterior.

Referitor la dobânzile oi penalitațiile de întârziere, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit, cauza supusa soluționarii este daca acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior, debitul ramas de plata în sarcina petentului, care le-a generat , a fost eronat eoalonat pe termenele de plata scadente.

În fapt, cu chitanța nr... , au fost achitate dobânzi oi penalitați de întârziere , aferente plăților stabilite cu titlu de impozit pentru anul 2004 .

Prin referatul cu propunerile de soluționare întocmit de AFP Vâlcea, organele de impunere propun admiterea sumei de ... lei dobânzi oi a sumei de ...lei penalitați de întârziere, refacând calculul acestora potrivit tranoeilor legale reținute anterior.

Având în vedere situația de fapt oi de drept prezentata, rezulta faptul ca întrucât nu au fost stabilite corect tranoele de impozit pentru trim.II, III oi IV 2004, ceea ce a dus la calcularea eronata a dobânzilor oi penalitațiilor de întârziere, organele de soluționare rețin ca întemeiate susținerile petentului pentru suma de ...dobânzi oi penalitați de întârziere .

În consecința, având în vedere viramentele efectuate de petent în contul impozitului pe venit pe anul 2004 oi tranoele legale, aoa cum s-a reținut anterior, precum oi faptul ca dobânzile oi penalitațiile de întârziere reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale ", pe cale de consecința se reține ca oi accesoriile stabilite în sarcina petentului constând în dobânzi în suma de lei oi penalitați de întârziere în suma de lei, sunt legal datorate, de catre acesta.

Referitor la speța supusa soluționarii, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr.... existenta la dosarul cauzei opiniaza în același sens .

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul art. 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a);179 ; oi 180 din Codul de Procedura fiscala aprobat de OG 92/2003 rep.se :

DECIDE

Art.1 Admiterea în parte a contestației formulate de.....ca întemeiata în ceea ce privește modul de stabilire al tranșelor de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 prin decizia nr....., emisa de către Administrația finanțelor publice a municipiului Rm. Vâlcea și pe cale de consecință pentru suma de lei accesorii .

Art.2 Respingerea contestației formulate de ... ca neîntemeiata pentru suma de lei accesorii, reprezentând dobânzi în suma delei și penalități de întârziere în suma delei .

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**