

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE - PRAHOVA

PLOIESTI, Str. Aurel Vlaicu, nr. 22 - 24,
Tel. 0244/407710, Fax 0244/593906
Serviciul Solutionare Contestatii
Tel. 0244/407710, int.892 - 894

DECIZIA nr. 67 din 25 august 2005

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Prahova a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Comunei Puchenii Mari, prin adresa nr..... din data de 18.07.2005, inregistrata la D.G.F.P.Prahova sub nr..... din 19.07.2005, in legatura cu **contestatia d-nei.....** - persoana fizica autorizata, cu sediul in comuna....., sat....., nr....., judetul Prahova.

Obiectul contestatiei îl constituie suma de..... (RON) reprezentând **impozit pe venit datorat pe anul 2005 sub forma de plăți anticipate**, stabilit prin **Decizia de impunere** pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 **Nr.din 14 iunie 2005** - emisă de A.F.P.C. Puchenii Mari.

Totodată se contestă Somatia Nr.din 16.06.2005 si Titlul executoriu nr.din 16.06.2005 emise de A.F.P.M.....

Contestatoarea mai solicită si recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2004.

Contestatia a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevazut de **art. 176 alin.(1)** din **Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată - **Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"**, fiind înregistrată la A.F.P.C.sub nr./12.07.2005.

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

I. Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...] SOLICIT

1) Anularea Titlului Executoriu nr..... si a Somatiei nr..... din 16.06.2005 emise cu încălcarea prevederilor legale privind impozitul pe venit;

2) Recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 cu respectarea prevederilor legale atat in ce priveste aplicarea deducerii personale de baza cat si a penalitatilor si dobanzilor.

[...]

II. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 inregistrata sub nr.din 14.06.2005,

CONTEST

Legalitatea acestei Decizii, întrucît :

1) Conform Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005, expediata pe adresa AF-..... impreuna cu Declaratia speciala privind veniturile anticipate din activitati independente pentru anul 2004 si Declaratia de venit global pentru anul 2004, in cadrul trimiterii postale cu confirmare de primire nr..... din 12.05.2005, inregistrata la A.F.P. sub nr.din 16.05.2005.

a) **Venitul brut estimat** este de 12.000.000 lei;

b) Nu am estimat nici o **Cheltuiala deductibila**.[...]"

II. Prin **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, înregistrată la A.F.P.C.....** sub nr. /14.06.2005, s-a stabilit că d-na..... are de achitat bugetului de stat în anul 2005 plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente în sumă de..... lei (RON), calculate la un venit net estimat în sumă de..... lei (RON).

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul contestației, rezultă următoarele:

* - D-na....., persoană fizică autorizată, cu sediul în comuna....., satți, nr..... județul Prahova, **realizează venituri din activități independente** - având ca obiect de activitate **"asistentă agricolă"** cod CAEN....., conform Documentului de autorizare nr...../24.02.2003 emis de Primăria Comunei.....

* - La data de **03 martie 2004**, d-na..... a depus la Administrația Finanelor Publice a Comunei **Declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2004** - înregistrată sub nr. /03.03.2004, prin care **declară un venit net estimat de..... lei** (100 RON).

La data de **16 mai 2005**, contribuabila depune **Declarația specială privind veniturile din activități independente - Anul 2004**, înregistrată la organul fiscal sub nr. /16.05.2005, în care, la rubrica **venit brut** este înscrisă suma de..... lei (.... RON), iar la rubrica **cheltuieli deductibile** este înscrisă suma de..... lei (..... RON), rezultând astfel un **venit net** în sumă de..... lei (..... RON).

Ambele declarații sunt depuse în copie la dosarul cauzei.

* - **Pentru anul 2005**, d-na..... depune la A.F.P.C..... o **Declarație privind veniturile estimate din activități independente**, înregistrată tot sub nr...../16.05.2005, prin care **declară un venit net estimat** în sumă de..... lei (..... RON).

* - La data de **14 iunie 2005**, organele fiscale teritoriale emit **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente - pe anul 2005**, cu nr. /14.06.2005, prin care s-a stabilit în sarcina persoanei fizice autorizate..... un **impozit pe venit datorat sub forma de plăți anticipate în suma de..... lei**..... RON), calculat astfel :

- lei venit brut estimat;
- (-) lei cheltuieli deductibile estimate;
- lei venit net estimat pentru calcul plăți anticipate x 16% =
- lei impozit datorat sub forma de plăți anticipate

Decizia continând obligația de plată a impozitului pe venit sub forma de plăți anticipate pentru anul 2005, în sumă de..... lei (.... RON), a fost contestată de d-na.....

A) * - Codul fiscal, adoptat prin **Legea nr.571/2003**, prevede următoarele :

"Art. 45. - (1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin.(1) lit.a) și alin.(2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

Art. 49. - (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă. [...].

Art.90. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin.(2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv. [...].

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice."

B) * - Codul fiscal, adoptat prin Legea nr.571/2003, modificat si completat prin O.U.G. nr. 138/2004, începând cu data de 1 ianuarie 2005, prevede urmatoarele:

Art. 53. - Un contribuabil care desfasoara o activitate independentă are obligatia să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectueaza prin retinere la sursa.

[...].

Art. 81. [...].

(3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declaratia specială, si declaratia estimativă de venit.

Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. [...].

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusă o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent [...]. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevăzută la art.43 alin.(1) [...]."

.....
Fata de prevederile legale, mai sus citate, se constată următoarele:

A) Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, cu Nr..... din data 03 august 2005, a fost emisă de A.F.P.C..... si a fost transmisă contestatoarei la data de 15 august 2005, (conform Borderoului pentru obiectele de corespondenta cu indicatia "RECOMANDAT" prezentate in serie), deci ulterior depunerii contestatiei de catre d-na.....

Astfel, la un venit anual global in suma de..... lei (RON) realizat în anul 2004 de către....., au fost acordate deduceri personale cuvenite in suma de..... lei (RON).

Întrucât obligatiile stabilite privind plățile anticipate retinute in contul impozitului anual au fost in suma de..... lei (RON), a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus (de restituit) in suma..... lei (RON).

Precizam ca A.F.P.C.a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2004 avand in vedere datele inscrise in Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, depusa de contestatoare la A.F.P.C....., inregistrata la organul fiscal sub nr. /16.05.2005.

Cu privire la solicitarea contestatoarei referitoare la recalcularea impozitului pe venitul global aferent anului 2004, in sensul acordarii deducerii personale de baza, precizam ca d-nei..... i-au fost acordate deducerile personale cuvenite, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele

fizice pe anul 2004, **mai sus amintită**, din aceasta rezultând că - pentru anul 2004 - contestatoarea nu a datorat impozit pe venitul anual global.

B) În ceea ce privește **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005** emisă de A.F.P.C.pentru d-na..... , aceasta este în conformitate cu prevederile legale în vigoare, întrucât :

- Contestatoarea desfășoară activitate independentă și deci este obligată la plata anticipată a impozitului pe venit;

- A.F.P.C.a luat ca bază de calcul pentru stabilirea impozitului pe venit datorat sub forma de plăți anticipate pentru anul 2005 **venitul realizat de contribuabilă la nivelul anului anterior**, respectiv suma de..... lei (RON).

Deși contestatoarea **a declarat pentru anul 2005 venituri estimate sub nivelul celor efectiv realizate în anul 2004**, considerând că se încadrează în prevederile **art. 81 alin.(3) din Codul Fiscal** - așa cum a fost modificat prin **O.U.G. nr. 138/2004**, mai sus citat, aceasta nu a prezentat motivele obiective ce au condus la diminuarea nivelului veniturilor estimate.

La **pct. 166** din **Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal** - aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, modificată și completată prin **H.G. nr. 84/2005**, se precizează:

“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.”

- **Impozitul pe venit datorat sub forma de plăți anticipate**, în sumă de..... lei (RON) a fost stabilit conform prevederilor **art. 43** din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal** - așa cum a fost modificat prin **O.U.G. nr. 138/2004** pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal (..... lei venit net estimat pentru calcul plăți anticipate x 16%).

Drept urmare, contestația formulată de d-na..... împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, se va respinge ca neîntemeiată, întrucât actul atacat a fost întocmit conform prevederilor legale, mai sus citate.

Referitor la dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe venit aferent anului 2004, în suma totală de..... lei (RON), stabilite în sarcina contestatoarei și comunicate acesteia prin Somatia nr...../..... din 16 iunie 2005 emisă de A.F.P.C. Puchenii Mari, așa cum am precizat în adresa D.G.F.P. Prahova nr. SC...../21 iulie 2005 - transmisă d-nei..... prin poștă cu AR nr...../22 iulie 2005, și care s-a returnat organului de soluționare a contestației cu mențiunea Oficiului Postal Târceni **“Plecată din localitate. Adresă necunoscută”**, în conformitate cu prevederile **art. 168 și art. 169** din **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală**, republicată, **D.G.F.P. PRAHOVA nu are competența în soluționarea contestației formulată împotriva Titlului executoriu și a Somatiei, aceasta introducându-se de către contestatoare la instanța judecătorească competentă, respectiv la Tribunalul Prahova.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na..... din comuna..... județul Prahova, împotriva **Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005** emisă de A.F.P.C., în conformitate cu prevederile **art. 185 alin.(1)** din **Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală**, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de..... lei (RON) reprezentând **impozit pe venit datorat pe anul 2005 sub forma de plăți anticipate**, stabilit prin **Decizia de impunere** pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 **Nr.dîn 14 iunie 2005** - emisă de A.F.P.C.....

2. - Conform prevederilor art. 187 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, și ale art. 11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la instanța de contencios administrativ competența din cadrul Tribunalului Prahova.