

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 81/19.10.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în Tg.Mureș, str. ..., nr. ...*, împotriva Deciziei de impunere nr.... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, comunicată petentului la data de 15.03.2006 potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..., a fost depusă în termenul prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei noi** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., petentul invocă următoarele:

- potrivit art. 42 “Venituri neimpozabile” lit. s) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, este scutit de impozit pe venit - în calitate de beneficiar al Decretului-Lege nr.118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri - pe baza Hotărârii nr.1852/2003 a Casei Județene de Pensii Mureș, anexată în copie în susținerea contestației, acest drept fiind consemnat la art.6 din decretul-lege mai sus menționat, neluat în considerare de organele fiscale;

- valoarea anuală brută, realizată pe anul 2005, este de ... lei noi (... lei vechi), față de venitul brut estimat în decizia de impunere în cuantum de ... lei noi (... lei vechi), nejustificat.

- în decizia de impunere nu au fost luate în considerare cheltuielile aferente realizării venitului în cuantum de ... lei noi (... lei vechi) și nu a fost aplicată deducerea personală suplimentară pentru persoana aflată în întreținere, în conformitate cu art.45 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, deși a depus în acest sens acte doveditoare.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere nr.... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, în sarcina d-lui ..., domiciliat în Tg.Mureș, str. ..., nr. ..., au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de

impozit în sumă de ... lei noi, care revin unui venit net estimat de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut estimat - ... lei noi reprezentând cheltuieli deductibile estimate).

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere nr.... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au stabilit în sarcina d-lui ... plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei noi, având ca bază de calcul un venit net estimat în sumă de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut estimat - ... lei noi reprezentând cheltuieli deductibile estimate).

În susținerea contestației, dl. ... anexează Hotărârea nr. 1852/12.03.2003 a Casei Județene de Pensii Mureș în care s-a reținut că în perioada 06.09.1940-06.03.1945 petentul a fost persecutat pe motive etnice și ca atare a fost refugiat, stabilindu-se calitatea acestuia de beneficiar al Legii nr.189/2000, completată și modificată prin Legea nr.367/2001 și o indemnizație lunară de ... lei vechi pentru fiecare an de detenție, deportare sau strămutare (refugiere), în baza prevederilor art.2 din același act normativ.

În drept, potrivit art.40 alin.(1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României[...].”

Conform art.41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46[...].”

Potrivit art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal așa cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, “În înțelesul impozitului pe venit, **urmatoarele venituri nu sunt impozabile:**[...]

s) **veniturile reprezentând avantaje în bani** și/sau în natura **primitive de** persoanele cu handicap, veteranii de război, invalizii și vadușii de război, accidentații de război în afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, cele deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, urmașii eroilor-martiri, ranitilor, luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, precum și **persoanele persecutate din motive etnice** de regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945[...].”

În legătură cu aceste prevederi la pct.12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se face precizarea:

“Persoanele fizice prevăzute la art. 42 lit. s) datorează impozit pe venit pentru categoriile de venituri prevăzute la art. 41.”

Din prevederile legale anterior citate rezultă că persoanele persecutate din motive etnice de regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 nu datorează impozit pentru avantajele în bani primite în această calitate, dar datorează impozit pentru venitul din activități independente. Astfel, dl... beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe venitul reprezentând indemnizația lunară de 300.000 lei vechi pentru fiecare an de detenție, deportare sau strămutare (refugiere), dar datorează impozitul pentru veniturile din activități independente realizate și, în consecință, în cursul anului 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit.

Art.53 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează: “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 [...]”

La art.82 “Stabilirea plăților anticipate de impozit” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificări ulterioare, se prevede:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se **ca baza 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.[...]

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca baza 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. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”

În anexa 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2.017/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute Instrucțiunile de completare a formularului 200 "Declarație specială privind veniturile realizate".

Acestea prevăd că formularul 200 “se completează și se depune de către contribuabilii care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din:1.1 Activități independente:[...] profesii libere - exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii[...]. Declarația se depune de contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual sau într-o

forma de asociere, ce nu da naotere unei persoane juridice, constituita între persoane fizice sau între persoane fizice și persoane juridice.”

Declarația de venit global se depune “anual, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului;[...]”.

Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005 de dl. ..., este înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș în termenul legal prevăzut la art.83 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sub nr.... din 15.05.2006, fapt menționat în Decizia de impunere anuală nr.... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, anexată în copie la dosarul cauzei.

Din datele cuprinse în declarația specială, rezultă că petentul a realizat în cursul anului 2005 un venit net în cuantum de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli deductibile).

Din referatul nr.... cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, se reține că organele fiscale au stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul **2006** luând în considerare venitul net înscris în declarația specială pentru anul 2004, în cuantum de ... lei noi (... lei vechi = venit brut ... lei vechi - cheltuieli deductibile ... lei vechi). Nu corespunde realității mențiunea din cuprinsul deciziei de impunere contestate că dl. ... a depus Declarația privind venitul estimat din activități independente înregistrată cu nr. ... Potrivit prevederilor art.82 alin. (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, întrucât nu a fost depusă o declarație privind venitul estimat, organul fiscal trebuie să ia ca bază de calcul venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent (2005), care este în sumă de ... lei noi. În consecință, în cursul anului 2006, dl. ... datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente în cuantum de ... lei noi (... lei noi x 16%), față de ... lei noi cât s-a stabilit prin decizia de impunere contestată.

Având în vedere cele anterior prezentate, precum și prevederile legale invocate în speță, contestația urmează a fi admisă pentru suma de ... lei noi reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit nedatorate de petent, respectiv respinsă ca neîntemeiată pentru diferența de ... lei noi reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate la venitul net înscris în declarația specială mai sus menționată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

1. Admiterea parțială a contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în Tg.Mureș, str. ..., nr....*, pentru suma de... lei noi reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de ... lei noi reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,