

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 411 din 26 aprilie 2012

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. /, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl. R.D.** din Ploiești,, CNP, împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 02 martie 2012*, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiești.

Obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru trim. I 2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] În fapt, la data de 22.03.2012 am primit decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, din data de 02.03.2012 emisă de ANAF-DGFP Prahova-AFP Ploiești, din care rezultă că trebuie să plătesc anticipat suma de lei cu titlu de impozit pe venituri din activități liberale, respectiv exercitarea profesiei de avocat, până la 25.03.2012, în caz contrar datorez organului fiscal dobânzi și penalități de întârziere. [...].

Nu sunt de acord cu cuprinsul acestei decizii și consider că am obligația de a plăti organului fiscal numai ceea ce datorez, adică impozitul din veniturile nete obținute pe perioada arătată. [...].

Este adevărat că conform codului fiscal, contribuabilul care obține venituri din activități liberale, la începutul anului fiscal trebuie să dea o declarație prin care să estimeze veniturile brute obținute și cheltuielile deductibile pe care le va face în anul curent, dar această declarație nu poate constitui temei pentru plata anticipată a unor creanțe fiscale.

Contribuabilul este obligat să plătească numai creanțele certe, lichide și exigibile, la termenele legale, adică în mod trimestrial sau anual.

Organul fiscal nu poate impune plata unor creanțe care nu sunt nici certe, nici lichide și cu atât mai mult exigibile.

În cazul de față, organul fiscal impune plata impozitului pe venituri care nu au fost realizate de contribuabil, și mai mult impune și plata de penalități și dobânzi pentru creanțe nerealizate și deci neajunse la scadență.

În mod firesc, contribuabilul trebuie să achite trimestrial numai impozitul pentru veniturile nete încasate, până la data de 25.03.2012 și nu sume pentru venituri mai mari și pe care nu le-a obținut. [...].

În concluzie, sunt de acord să plătesc impozitul pe venit obținut pe perioada de la 07.02.2012, când am început activitatea și până la 25.03.2012.

Pe această perioadă, am obținut venituri brute de lei și am făcut cheltuieli deductibile de lei, astfel că venitul net este de lei, la care se aplică cota de impozit de 16%, rezultând suma de lei pe care o datorez și pe care trebuie să o achit până la data respectivă. [...]."

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

- Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit pe anul 2012 nr. din 02 martie 2012 au fost calculate plățile anticipate cu titlu de impozit datorate de contribuabilul R.D. pentru veniturile obținute din profesii libere - activități juridice, venituri realizate în baza Documentului de autorizare nr. /07.02.2012.

Venitul estimat și plățile anticipate cu titlu de impozit înscrise în decizia de impunere au fost stabilite de organul fiscal teritorial pe baza datelor înscrise de contribuabil în Declarația

privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 depusă și înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr. /20.02.2012, respectiv:

- Venit brut estimat = lei;
- Cheltuieli deductibile estimate = lei;
- Venit net estimat = lei (..... lei venit brut estimat – lei cheltuieli deductibile estimate);
- Plăți anticipate cu titlu de impozit = lei (..... lei venit net estimat x 16% cota de impozit pe venit).

Plățile anticipate au fost defalcate pe patru termene de plată, conform prevederilor art. 82 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv lei până la data de 25.03.2012, lei până la data de 25.06.2012, lei până la data de 25.09.2012 și lei până la data de 25.12.2012.

Decizia de impunere nr. /02.03.2012 a fost primita de dl. R.D. la data de 21 martie 2012, așa cum rezultă din confirmarea de primire semnată de contribuabil, anexată în copie la dosarul contestației.

- Prin adresa înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr. /28.03.2012, dl. R.D. contestă obligația de plată a sumei de lei, parte din suma de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trimestrului I 2012 înscrisă în Decizia de impunere nr..... /02.03.2012, susținând că organul fiscal nu poate impune plata unor creanțe care nu sunt nici certe, nici lichide și nici exigibile.

* **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"Definirea veniturilor din activități independente

Art. 46. - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. [...].

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din 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. [...].

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Art. 53. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

Declarații privind venitul estimat/norma de venit

Art. 81. - (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. [...].

Stabilirea plăților anticipate de impozit

Art. 82. - (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.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. [...].

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...].

(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/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1)."

* **Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Activitatea desfășurată de dl. R.D. începând cu data de 07.02.2012, respectiv activitate juridică, se încadrează în prevederile art.46 alin.(1) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv reprezintă activitate independentă (profesie liberă).

Conform prevederilor art. 53 alin.(1) și art.82 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit prevederilor art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr...../02.03.2012 rezultă că aceasta a fost emisă de A.F.P.M. Ploiești în conformitate cu prevederile art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere Declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 întocmită de contribuabilul R.D. și depusă la organul fiscal teritorial sub nr./20.02.2012.

Obligația depunerii declarației privind venitul estimat/norma de venit de către contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal, prevăzută la art.81 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost reglementată de legiuitor tocmai în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate datorate de contribuabil în cursul anului în care se realizează veniturile.

Precizăm că plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 au fost stabilite de A.F.P.M. Ploiești exclusiv pe baza datelor înscrise de contribuabil în Declarația privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 nr.2605/20.02.2012, în strictă concordanță cu prevederile art.82 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra **venitului net estimat de contribuabil** în sumă de lei.

Impozitul anual final pe veniturile obținute din activități independente se stabilește de organul fiscal teritorial în anul următor celui de realizare a venitului, pe baza declarației privind venitul realizat depusă de contribuabil până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, avându-se în vedere plățile anticipate efectuate de contribuabil, așa cum se precizează la art.83 și art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de aceste considerente, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma de lei reprezentând parte din plățile anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I 2012.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. R.D. din Ploiești, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de lei reprezentând parte din plățile anticipate cu titlu de impozit pentru trim. I 2012.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,