



DECIZIA nr...../29.11.2012
privind soluționarea contestației formulate de
dl., din, str., nr....
înregistrată sub nr...../10.04.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș – Serviciul Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa înregistrată sub nr...../19.04.2012, asupra contestațiilor formulate de **dl., din, str., nr....**, împotriva Deciziilor de impunere nr...../09.03.2012 și nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, comunicate petentului la data de 19.03.2012 respectiv 06.04.2012, potrivit confirmărilor de primire anexate la dosar.

Contestațiile, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr...../22.03.2012 respectiv/10.04.2012, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, compusă din:

- ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012;
- lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr...../22.03.2012 respectiv/10.04.2012, petentul contestă Deciziile de impunere nr...../09.03.2012 și nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, invocând următoarele:

- solicită anularea deciziei de impunere nr...../09.03.2012, ca nelegală și netemeinică, precum și emiterea unei noi decizii pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, care să plece de la o bază reală de impozitare;
- decizia nr...../09.03.2012 are în vedere un venit brut estimat de ... lei pe anul 2012 (la nivelul anului 2010), or după cum a comunicat prin adresa din 07.07.2011 nu avea cum să obțină în 2012 venituri la nivelul anului 2010;
- dacă în iulie anul trecut arăta că pe primele 6 luni ale anului 2011

veniturile brute erau de ... lei, la această dată poate comunica faptul că pe primele 3 luni ale anului 2012, veniturile brute sunt de lei, până la venitul de ... lei estimat mai este o diferență de lei = ... lei, care repartizată pe următoarele 3 trimestre ar presupune venituri trimestriale de ... lei, adică de 6 ori mai mare decât cel din primul trimestru;

- decizia de impunere nr...../30.03.2012 i-a fost comunicată în data de 06.04.2012 iar din totalul de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de ... lei a achitat cu chitanța nr..... din sumă, adică ... lei, sumă care reprezintă 15% din veniturile brute de până acum;

- deoarece până la data de 25.03.2012 a realizat doar un venit brut de ... lei, i se pare nu doar nelegal cota de impozitare legală fiind de 16% ci și absurd să datoreze un impozit anticipat de ... lei, scadent în 25.03.2012, care ar reprezenta aproape 50% din venitul brut și în jur de vreo 75% din cel net;

- solicită emiterea altei decizii în care totalul plăților anticipate să fie repartizat în rate egale de ... lei, cu scadențe în 25.03., 25.06, 25.09. și 25.12.2012.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a declarației privind veniturile realizate pe anul 2011 și a Declarației privind venitul estimat pe anul 2012, prin Deciziile de impunere nr...../09.03.2012 și nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, emise de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, în sarcina *d-lui domiciliat în ..., str. ..., nr.....*, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, compusă din:

- lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, iar în urma recalculării obligațiilor ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. În fapt, prin Decizia de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, au stabilit în sarcina *d-lui, domiciliat în ..., str. ..., nr.....*, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, având ca bază de calcul venitul net realizat de contribuabil în anul 2010 în sumă de lei (.... lei = lei X 16%).

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației transmis cu adresa nr...../19.04.2012, organele fiscale menționează că, la data de 09.03.2012 prin programul automat de impunere s-a emis decizia de impunere nr..... pentru plăți anticipate pe anul 2012 pe baza veniturilor din anul 2011, respectiv venitul net de lei, conform deciziei de impunere nr...../25.06.2011, act administrativ fiscal emis potrivit prevederilor legale, în baza veniturilor realizate și declarate de către petent în declarația privind veniturile realizate pe anul 2010.

Prin contestația înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr...../22.03.2012, **dl.** solicită anularea Deciziei de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, considerând-o ca fiind nelegală și netemeinică.

Urmare depunerii contestației la care petentul anexează Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011, înregistrată sub nr...../22.03.2012 și Declarația privind venitul estimat pe anul 2012, înregistrată sub nr...../22.03.2012, prin care **d-nul** a declarat un venit brut estimat în sumă de lei, cheltuieli deductibile în sumă de lei, iar venitul net estimat impozabil este în sumă de lei, organul fiscal a procedat la recalcularea obligațiilor privind plățile anticipate cu titlu de impozit la nivelul acestor venituri. Astfel, Decizia de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 **a fost înlocuită cu** Decizia de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de lei, repartizat astfel:

- suma de lei scadentă în data de 25.03.2012;
- suma de ... lei scadent în data de 25.06.2012;
- suma de lei scadent în data de 25.09.2012;
- suma de lei scadent în data de 25.12.2012.

În drept, potrivit art.205 "Posibilitatea de contestare" alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **"Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii",

iar potrivit art.206 alin.(2) din același act normativ **"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"**.

Având în vedere prevederile legale anterior citate și faptul că, potrivit celor mai sus prezentate, Decizia de impunere nr...../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 a fost înlocuită cu Decizia de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 (comunicată petentului în data de 06.04.2012, potrivit plicului anexat la dosarul cauzei), contestația formulată de petent împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr...../09.03.2012 în sumă de lei, **urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.**

2. În fapt, prin Decizia de impunere nr.....30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, au stabilit în sarcina **d-lui, domiciliat în ..., str. ..., nr.....**, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, având ca bază de calcul venitul net estimat de contribuabil în anul 2012 în sumă de ... lei (... lei = ... lei X 16%).

În contestația formulată, petentul susține că este nelegal să datoreze un impozit anticipat de ... lei, scadent în data de 25.03.2012 care ar reprezenta aproape 50% din venitul brut și în jur de 75% din cel net.

În drept, potrivit art.53 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, potrivit art.82[...].

Potrivit art.81 alin.(3) din actul normativ anterior menționat, "**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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit.**"

Totodată, potrivit art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este prevăzut:

"(1) Contribuabilii care realizeaza 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 reținere la sursă.

[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 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 pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Art. 86 „Decizia de impunere” din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere [...]"

Petentul a depus la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș declarația privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată sub nr.... din data de 22.03.2012, prin care a declarat venitul brut, cheltuielile deductibile și venitul net realizat din activități juridice (venit brut ... lei, cheltuieli deductibile ... lei, venit net ... lei), ca urmare, organele fiscale au procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 cu nr.... din 30.03.2012, contestată în speță, conform veniturilor și cheltuielilor declarate de contribuabil în declarația privind veniturile realizate.

Referitor la modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, în soluționarea contestației se reține că, având în vedere că recalcularea impozitului datorat cu titlu de plăți anticipate, pe baza declarației privind venitul estimat, s-a efectuat de către organele fiscale în data de 30.03.2012, după expirarea primului termen de plată (25.03.2012), obligația aferentă primului trimestru respectiv suma de ... lei a rămas la nivelul din decizia inițială, diferența de impozit fiind repartizată pe următoarele termene de plată din cadrul anului fiscal, respectiv suma de ... lei pentru trimestrele II, III și suma delei pentru trimestrul IV.

În consecință susținerea petentului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.... a fost emisă la data de **30.03.2012**, prin urmare după expirarea termenului de plată aferent trimestrului I 2012, respectiv **25.03.2012**, potrivit prevederilor legale anterior citate.

Totodată, de reținut este faptul că plățile anticipate cu titlu de impozit nu

reprezintă obligații cu caracter definitiv, în temeiul art.83 "Declarația privind venitul realizat" alin.(1¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, plățile anticipate de impozit fiind luate în calcul la stabilirea impozitului anual de plată sau de restituit, cu ocazia emiterii deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice.

Ținând cont de cele anterior prezentate, de prevederile legale invocate în speță, precum și faptul că obligațiile de plată stabilite în sarcina petentului au fost determinate pe baza datelor declarate de către acesta, se reține că obligațiile de plată au fost stabilite în mod legal, prin urmare, contestația formulată de dl. împotriva Deciziei de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

1. **Respingerea ca fiind rămasă fără obiect** a contestației formulate de *dl., din, str., nr.....*, împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr..../09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

2. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de *dl. din, str. ..l, nr.....*, împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr...../30.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

