

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de dl. X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și contestă faptul că „(...) s-a stabilit în sarcina mea de plătit suma delei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, suplimentar față de suma delei stabilită prin impunerea precedentă.”

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul contestă parțial Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma delei, solicitând anularea acesteia, în susținerea contestației precizând următoarele:

- prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ... dinemisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad s-a stabilit de plată suma delei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 suplimentar față de suma delei stabilită prin impunerea precedentă;

- consideră netemeinică și nelegală decizia atacată și invocă prevederile art. 82 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal ce reglementează stabilirea plăților anticipate de impozit precizând că a fost emisă deja o decizie de impunere în baza venitului anual estimat iar veniturile realizate din activitatea de practician în insolvență pe primul semestru al anului 2011 sunt mult mai mici raportat la aceeași perioadă a anului 2010 astfel încât nu are posibilitatea realizării venitului net estimat prin decizia de impunere atacată.

Potentul anexează contestației adeverința nr.din....2011 eliberată de A... din care rezultă că în semestrul I 2011 a obținut un venit net în sumă delei față delei în semestrul I 2010.

II. În data de.....2011, petentul X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad formularul 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2010” înregistrat sub nr.din 10.06.2011, iar în urma prelucrării acestei declarații pe venit a fost editată Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2011 nr.din.....2011.

Astfel, în baza art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, organele fiscale au emis, în data de 16.06.2011 Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.la nivelul veniturilor realizate în anul fiscal 2010 pe baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2010 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./10.06.2011, stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală delei după cum urmează:

-lei cu termen de plata în 15.03.2011;
-lei cu termen de plata în 15.06.2011;
-lei cu termen de plata în 15.09.2011;
-lei cu termen de plata în 15.12.2011;

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă suma delei reprezentând diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere înscrisă în Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.din 16.06.2011, a fost corect stabilită de către organul fiscal.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în urma prelucrării declarației de venit pe anul 2010, au emis, în data de 16.06.2011, Decizia de impunere anuală nr.și concomitent Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr./16.06.2011 la nivelul veniturilor realizate în anul fiscal 2010 pe baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2010 depusă de petent și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.din 10.06.2011, respectiv:

- venit brut estimat :lei;
- cheltuieli deductibile estimat:lei;
- venit net estimat:lei;
- plăți anticipate cu titlu de impozit:lei.

Prin contestația formulată, petentul solicită anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr./16.06.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru suma delei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 suplimentar față de suma delei stabilită prin impunerea precedentă.

În drept, cauzei îi sunt incidente dispozițiile referitoare la stabilirea plăților anticipate de impozit, prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicat, potrivit căroră:

"ART. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) **venituri din activități independente**, definite conform art. 46;

(...)

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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(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.

(...)

ART. 53 „ 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, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”

„ ART. 81

Declarații de venit estimat

(...)

(3) 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”.

ART. 82

(...)

(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.** 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. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 1 septembrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 15 noiembrie inclusiv. [...]

(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 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) [...]**

coroborat cu Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ 168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sub forma arendei, plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.(...)”

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.

(...)

175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal și a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real. Declarațiile privind venitul realizat se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuit/distribuită din asociere”.

Față de prevederile legale mai sus citate coroborat cu starea de fapt mai sus prezentată se rețin următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit;

- după depunerea de către contribuabil a declarației speciale privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

- 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 net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.

- 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.

Prin completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România ", contribuabilii declară toate veniturile realizate, urmând ca organul fiscal sa stabilească impozitul pe venitul anual impozabil datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit, să efectueze regularizările acestuia cu plățile anticipate efectuate în cursul anului și să stabilească diferențele de impozit de plată sau de restituit prin emiterea deciziei de impunere anuală.

În raport de cele prezentate mai sus, în cazul în speță, în lipsa depunerii de către petent a declarației estimative de venit pentru anul 2011 odată cu declarația privind venitul realizat pe anul 2010, organul fiscal teritorial a stabilit plățile anticipate pentru anul 2011 pe baza venitului realizat în anul precedent, rezultat din Declarația 200 privind veniturile realizate în anul 2010 depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.din data de 11.05.2011.

Astfel, din declarația privind veniturile realizate în anul 2010 pentru activitatea desfășurată ca practician în insolvență, depusă de petent și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. /10.06.2011, a rezultat următoarele:

- Venit brut = lei;
- Cheltuieli deductibile =lei;
- Venit net =lei.

Astfel, venitul net estimat în sumă delei a fost stabilit de organul fiscal pe baza venitului net realizat de petent în anul 2010, rezultând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală delei după cum urmează:

- lei cu termen de plata în 15.03.2011;
- lei cu termen de plata în 15.06.2011;
- lei cu termen de plata în 15.09.2011;
- lei cu termen de plata în 15.12.2011.

În motivarea contestației petentul solicită anularea deciziei de impunere pentru plăți anticipate atacată pentru motivul că „ veniturile realizate din activitatea de practician în insolvență pe primul semestru al anului 2011 sunt mult mai mici raportat la aceeași perioadă a anului 2010, astfel încât nu are posibilitatea realizării venitului net estimat prin decizia de impunere atacată.” și anexează adeverința nr.din..... 2011 eliberată de A din care rezultă că în semestrul I 2011 a obținut un venit net în sumă delei față delei în semestrul I 2010, fără a face dovada că a depus declarația estimativă de venit pentru anul 2011 odată cu declarația privind venitul realizat pe anul 2010.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad precizează: „ Contribuabilul figurează cu venituri din profesii libere, în data de 10.06.2011 a depus declarația 200 privind veniturile realizate pe anul 2010 înregistrată sub nr....., fără a depune și declarația privind venitul estimat 220 pentru anul 2011”.

Se reține că, în materia impozitului pe venit, Codul fiscal stabilește reguli proprii de determinare a impozitului pe venit, prin efectuarea de plăți anticipate sau prin reținerea la sursă de către plătitorii de venit, în contul impozitului anual, urmând ca diferența de impozit anual să fie stabilită prin decizia de impunere anuală, pe baza declarației privind venitul efectiv realizat.

Pentru efectuarea plăților anticipate, venitul net luat în considerare este venitul anual estimat de contribuabil, dar numai în situația în care contribuabilul a uzat de posibilitatea depunerii până la data de 15 mai a declarației estimative de venit, în caz contrar organul fiscal având obligația să ia în considerare venitul efectiv realizat în anul precedent, declarat prin declarația anuală de venit.

În acest sens, susținerile petentului din contestația formulată prin care solicită anularea deciziei de impunere pentru plăți anticipate atacată, nu au putut fi luate în considerare întrucât art.81 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede expres că pentru stabilirea plăților anticipate la nivelul venitului anual estimat, contribuabilii trebuie să depună, odată cu declarația privind venitul realizat în anul fiscal precedent, respectiv până la data de 15 mai a anului fiscal curent, declarația privind venitul estimat pentru anul curent iar petentul nu a depus această declarație.

Mai mult, din interpretarea teleologică a art. 81 alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, legiuitorul a dorit, din motive ce țin de coerența sistemului de stabilire a plăților anticipate, specific impozitării veniturilor obținute din activități independente, ca acest drept să se poată exercita de către contribuabil doar până la data de 15 mai anul curent, sub forma depunerii unei declarații estimative de venit, odată cu declarația privind venitul realizat din anul precedent.

În considerarea celor mai sus prezentate și având în vedere faptul că d-nul X nu a uzat de posibilitatea depunerii până la data de 15 mai a declarației de venit estimat pentru anul 2011, organul fiscal a procedat corect și legal la emiterea deciziei de plăți anticipate pentru anul 2011 nr.din 16.06.2011, pe baza venitului realizat în anul fiscal 2010, declarat de petent prin Declarația 200 privind veniturile realizate în anul 2010 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr..... la data de 10.06.2011.

Față de cele ce preced, contestația petentului împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.din 16.06.2011, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 în sumă totală delei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care petentul contestă diferența de lei, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 41, art. 46, art. 53, art.81 alin. (3) , art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de **dl. X** cu domiciliul în Arad, str.și sediu profesional laîmpotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, pentru suma delei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2011, ca neîntemeiată.

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