

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

DECIZIA nr. 112/2005/04.09.2006

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 2005.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Tg.Mureș sub nr...., a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de... **lei noi (... lei vechi)** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 174, art. 175 și art.178 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 învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

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

- în decizia de impunere nu s-a ținut seama de prevederile art.42 “Venituri neimpozabile” lit. s) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precum și de Hotărârea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 mai sus amintite, și de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 mai sus menționată, în acest sens s-a depus la dosar Decizia nr.... a Casei Județene de Pensii Mureș, “care nu a fost luată în considerare”;

- nu s-a ținut seama în decizia de impunere de “declarația specială de venit, estimată real de subsemnatul, în valoare de ... lei, depusă la dosar - față de care, în decizia de impunere, s-a stabilit o valoare nerealizabilă, de ... lei”;

- la venitul net estimat în decizia de impunere, nu este aplicată deducerea personală suplimentară pentru persoana aflată în întreținere, în conformitate cu prevederile art.45 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în acest sens depunând la dosar acte doveditoare (certificat de căsătorie, adeverință de venit pentru persoana aflată în întreținere și declarație pe propria răspundere).

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 2005, 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 (... lei vechi), care revin unui venit estimat de

... lei noi (... lei vechi = venit brut estimat ... lei vechi - cheltuieli deductibile estimate... lei vechi).

La stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit anterior menționate, organele fiscale au luat ca bază de calcul venitul net din Declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004, depusă de dl. ... la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu adresa înregistrată sub nr. ...

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

În fapt, prin Decizia de impunere nr.... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, 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 (... lei vechi), având ca bază de calcul un venit net estimat în sumă de ... lei noi (... lei vechi = venit brut estimat ... lei vechi - cheltuieli deductibile estimate ... lei vechi).

Contribuabilul anexează în susținerea contestației Hotărârea nr.... a Casei Județene de Pensii Mureș prin care se stabilește d-lui ... calitatea de beneficiar al Legii nr. 189/2000 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.105/1999 pentru modificarea și completarea 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, republicat, cu modificările ulterioare, completată și modificată prin Legea nr.367/2001, în baza prevederilor art.2 din același act normativ stabilindu-se o indemnizație lunară de ... lei vechi pentru fiecare an de detenție, deportare sau strămutare (refugiere).

În drept, potrivit art.40 alin.(1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.138/2004, "Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică 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[...]"

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, următoarele venituri nu sunt impozabile:[...]"

s) veniturile reprezentând avantaje în bani și/sau în natura primite de persoanele cu handicap, veteranii de război, invalizii și vadașii 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, ranților, 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."

Conform art.41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, "Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46[...]".

Art.53 din același act normativ 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 platilor anticipate de impozit" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.138/2004, se prevede:

"(1) Contribuabilii care realizează venituri din activitati 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.

(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[...].

(5) Pentru stabilirea platilor 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 platilor anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."

Se reține că în data de **24.01.2005** petentul a depus la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, cu adresa înregistrată sub nr...., Declarația de venit global realizat pe 2004 (formular 200); Declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004 (formular 202); documente justificative (certificat de căsătorie, adeverință de venit pentru persoana aflată în întreținere, declarație pe proprie răspundere); Declarația de venit global pe anul 2005 și Declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2005.

Potrivit acestora, contribuabilul are ca obiect principal de activitate: "Evaluări imobiliare și terenuri", activitate desfășurată în baza Autorizației nr.... eliberată de Primăria Tg.Mureș.

La art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.138/2004, se stipulează: "Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi ori 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, o dată cu declarația specială, o declarație estimativă de venit.**"

În anexa 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 160/2004 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice sunt prevăzute Instrucțiunile de completare a formularului 221 "Declarație privind veniturile estimate din activități independente", în care se precizează că aceasta "se depune de către:

- contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului;

- contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi oi cei care, au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum oi cei care, din motive obiective, estimează ca vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, odată cu declarația specială[...].”

Față de susținerea petentului potrivit căreia în decizia de impunere nu s-a ținut seama de “declarația specială de venit, estimată real de subsemnatul, în valoare de... lei, depusă la dosar - față de care, în decizia de impunere, s-a stabilit o valoare nerealizabilă, de ... lei”, se reține că potrivit art.83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin Ordonanța de Urgență nr. 138/2004:

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) oi cei care îndeplinesc condițiile de la art.40 alin. (2), [...] au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. **Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.** [...]

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum oi venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real [...].”

În legătură cu Declarația de venit global și declarațiile speciale, în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se face precizarea:

”170. Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.[...]

172. Declarația de venit global se depune până la data de 15 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

173. Contribuabilii, cu excepția celor pentru care deducerile personale suplimentare sunt calculate de angajatori, au obligația de a anexa la declarația de venit global și documentele justificative care atestă dreptul la deduceri personale suplimentare.

174. Declarațiile speciale sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.[...].”

Având în vedere prevederile legale anterior citate, precum și Declarațiile speciale privind veniturile din activități independente pe anii 2004 și 2005 în care este înscris un venit brut în sumă de ... lei vechi, respectiv în sumă de ... lei vechi, întrucât petentul nu face dovada depunerii Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2005 alături de declarația specială pe același an, rezultă că în mod corect organele fiscale au luat ca bază de calcul la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent (2004).

Referitor la acordarea deducerilor personale suplimentare art. 45 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la **deducerea din venitul anual global** a unor sume sub forma de deducere

personala de baza oi **deduceri personale suplimentare**, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.”

Potrivit art. 86 alin. (1) din actul normativ mai sus menționat, “Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

a) pierderi fiscale reportate;

b) **deduceri personale** determinate conform art. 45 [...]”.

Art.90 alin.(1) din același act normativ, prevede: “Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art.43 alin.(2), respectiv alin.(4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.”

Așa cum s-a reținut anterior, Declarația de venit global se depune până la data de 15 mai, inclusiv, a anului următor actului de realizare a venitului la organul fiscal teritorial, împreună cu documente justificative care atestă dreptul la deducerile personale suplimentare, în vederea stabilirii de către organele fiscale teritoriale a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global datorat.

Prin urmare, se reține că analiza documentelor justificative care atestă dreptul contribuabilului la deduceri personale suplimentare se face de organele fiscale cu ocazia stabilirii venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global pe anul 2005, în Decizia de impunere nr.... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, fiind luat în mod legal ca bază de calcul, așa cum s-a reținut mai sus, venitul din declarația specială pentru anul 2004.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale citate și documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că pentru activitățile independente desfășurate, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina d-lui ... plăți anticipate în sumă de ... lei noi prin Decizia de impunere nr...., contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a) și art.179 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a 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 2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș.

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