



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.26/18.04.2007
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 12.03.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../14.03.2007, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA**, CNP, domiciliată în Constanța, str....., nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă baza de impozitare în cuantum de lei și implicit impozitul pe venit în sumă de lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007, nr..... din data de 27.02.2007, emisă de A.F.P. Constanța.

Contestația a fost introdusă de contribuabilă, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pentru plăți anticipate a fost emisă în data de 07.02.2007 iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 07.03.2007.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../07.03.2007, contribuabila IONESCU IOANA contestă modul de calcul al plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007, stabilite prin Decizia nr..... din data de 07.02.2007.

În motivarea contestației petenta arată că stabilirea bazei de impunere și a plăților anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat eronat de organul fiscal deoarece:

Nu s-a avut în vedere adresa înregistrată la AFP Constanța sub nr...../11.01.2007 prin care petenta a transmis o copie a Declarației privind transferul clientelei și al portofoliului activităților de insolvență către C....., prin care justifică faptul că în perioada anului 2007 nu va mai desfășura activități ca PFA.

Petenta justifică faptul că nu a depus la organul fiscal competent, alte documente care să susțină cele afirmate deoarece la sediul AFP a fost informată că, modificarea privind realizarea veniturilor pe anul 2007 se efectuează odată cu depunerea Declarației de venit global.

Față de cele expuse, petenta solicită anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007, înreg. sub nr...../07.02.2007 precum și suspendarea temporară a activității în calitate de Persoană fizică autorizată (PFA).

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr..... din data de 07.02.2007, emisă de A.F.P. Constanța în baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, a fost stabilit un impozit de plată în quantum total de lei, aferent unui venit net estimat în sumă de lei.

Venitul net a fost determinat prin scăderea din venitul brut în sumă de lei a cheltuielilor deductibile în quantum de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit datorat anticipat pentru anul 2007 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de către organul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art.82 - „Stabilirea plăților anticipate de impozit”, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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”,

iar conform dispozițiilor alin.(5):

„Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate cazurile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net 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)”.

Totodată, la art.81 - “Declarații de venit estimat”, alin.(3) se precizează:

“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, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit”.

Din coroborarea textelor de lege rezultă că, în situația în care contribuabilii estimează că, față de anul precedent vor realiza venituri mai mari sau mai mici cu cel puțin 20%, aceștia au obligația de a depune o declarație estimativă de venit, o dată cu declarația specială privind veniturile efectiv realizate în anul precedent.

În acest caz, organele fiscale vor stabili plățile anticipate luând ca bază de calcul venitul anual estimat de contribuabil. În caz contrar, plățile anticipate se determină luând ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent, declarat de contribuabili în declarația specială.

În speță, se reține că petenta nu a depus o declarație estimativă pentru veniturile pe care urmează a le obține în anul curent, situație în care plățile anticipate au fost stabilite în mod corect de organul fiscal luând ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent din activități independente în sumă de lei.

Prin aplicarea cotei de impozit de 16% prevăzută la art.43 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, au rezultat plăți anticipate în contul impozitului pe venit datorat pentru anul 2007 din activități independente, în cuantum de lei.

Adresa depusă la AFP Constanța și înregistrată sub nr...../11.01.2007, precum și susținerea petentei potrivit căreia pentru anul fiscal curent nu datorează impozit pe venit deoarece începând cu 01.01.2007 veniturile din activitatea de practician în insolvență vor fi realizate numai în cadrul societății profesionale C..... Constanța, nu pot fi reținute

în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele motive:

>Potrivit Ordinului Nr.1346 din 14 august 2006, privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, aceste categorii de contribuabili, înregistrați în evidențele fiscale la data de 1 septembrie 2006, aveau obligația să solicite atribuirea codului de înregistrare fiscală, prin depunerea la organul fiscal competent a "Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" (070).

Din informațiile existente în baza de date a DGFP Constanța, rezultă faptul că PFA IONESCU IOANA - BIROU EXPERT CONTABIL a depus la DGFP Constanța, formularul (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere", înregistrat sub nr..... la data de 28.11.2006 (marcat cu "X" la pct.1 de la litera A - "felul declarației"), pe baza căruia i s-a atribuit codul fiscal 20318557.

După atribuirea codului fiscal, contribuabilul IONESCU IOANA ar fi putut depune la organul fiscal o altă declarație de mențiuni 070 prin bifarea rubricilor referitoare la încetarea temporară a activității începând cu 01.01.2007, situație în care acesta ar fi operat scoaterea din evidență pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile realizate de PFA IONESCU IOANA - BIROU EXPERT CONTABIL.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, precum și din consultarea bazei de date a organului fiscal, rezultă că nu a fost înregistrată o astfel de declarație de mențiuni, pentru inactivitate temporară a contribuabilului.

Din aceste motive, AFP Constanța - organul fiscal competent potrivit punctului 5.2 din procedura de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a administrat impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, în baza codului de identificare fiscală utilizat de PFA IONESCU IOANA - BIROU EXPERT CONTABIL, respectiv codul numeric personal, emițând decizia de plăți anticipate pentru 2007.

Având în vedere cele prezentate precum și declarația depusă pe proprie răspundere la organul fiscal (cod 070 - Declarație de înregistrare fiscală), petenta nu probează cu documente că a îndeplinit condițiile prevăzute de lege, de declarare a încetării temporare a activității, situație în care organul fiscal nu ar mai fi emis decizia de plăți anticipate pe anul 2007.

Pentru argumentele expuse, se reține că baza de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente precum și impozitul pe venit aferent acesteia au fost determinate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentei formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... din data de 07.02.2007, emisă de A.F.P. Constanța.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva modului de determinare a bazei de impunere în sumă de lei și implicit a plăților anticipate în contul impozitului pe venitul din activități independente pe anul 2007 în cuantum de lei, stabilite în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente pe anul 2007, nr..... din data de 07.02.2007, emisă de A.F.P. Constanța.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4 ex.
16.04.2007