



**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **dl.** înregistrată  
la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului  
sub nr.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlul de impozit în sumă totală de lei.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată **dl.** solicită anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, invocând următoarele motive:

Contestatorul susține că, în conformitate cu prevederile art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilirea plăților anticipate de impozit se face pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

Totodată, contestatorul susține că, veniturile realizate pentru anul 2008 provin din: membru al comisiei de cenzori, expertize contabile efectuate pentru Tribunalul Caraș-Severin și indemnizația de consilier local al municipiului, pentru care a fost reținut impozitul la sursă, conform Fișelor fiscale întocmite pentru anul 2008. De asemenea, arată că și pentru anul 2009 va obține aceleași venituri, din aceleași surse și impozitate la sursă.

De asemenea, dl. menționează că, în ceea ce privește activitatea de practician în insolvență defășoară această activitate în cadrul „”, unde este asociat în proporție de 30% împreună cu alți practicieni, conform actelor de constituire a societății.

**II.** Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. pentru veniturile realizate din activitatea de practician în insolvență, a fost emisă din oficiu în data de 16.02.2009 de către Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale – Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului în

conformitate cu prevederile art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele fiscale din cadrul Serviciului Registru Contribuabili Declarații Fiscale – Persoane Fizice au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit pe anul 2009, prin care s-a stabilit plăți anticipate cu titlul de impozit în sumă totală de lei, în baza Declarației privind venitul estimat pentru anul 2008 nr. (cu un venit net estimat în sumă de lei).

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului de impunere, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale au stabilit în mod corect plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2009, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr., în condițiile în care contestatorul nu a depus declarația de venit estimat pentru anul 2009.**

**În fapt, dl.** realizează venituri din activitatea de practician în involență în cadrul societății, acesta activitate fiind impozitată începând cu data de 01.08.2007 conform prevederilor Titlului III “Impozit pe venit” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatorul a depus la A.F.P. Declarația privind veniturile realizate pe anul 2007 nr. și Declarația privind venitul estimat pentru anul 2008 nr..

Ca atare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au emis din oficiu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit pe anul 2009 în baza Declarației privind venitul estimat pentru anul 2008 nr. (cu un venit net estimat în sumă de lei) și a prevederilor art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlul de impozit pentru anul 2009, în sumă totală de lei.

**În drept,** sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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 prevazute la art.52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținerea sursă.”**

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. 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.

[...]

(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 emise pe baza declarației privind venitul realizat.

[ ...].

**(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 prevederile pct.167 și pct.168 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr.571/2003** privind Codul fiscal, care precizează:

“ 167. Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la **art. 43 alin. (1)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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 arendeii plata impozitului se efectuează pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit. “

#### Art. 83

**“(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.** Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere. “

coroborat cu prevederile pct.175 și pct.176 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, care precizează:

“175. Declarațiile privind venitul realizat 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 și a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activități independente,

Declarațiile privind venitul realizat se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. “

Se reține faptul că, în cazul contribuabililor care obțin venituri din exercitarea unei activități independente, **aceștia sunt obligați la plata unui impozit în cursul anului sub forma de plăți anticipate în contul impozitului pe venit.** Acest impozit se determină pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarația privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior.

Față de cadrul legal menționat și de documentele existente la dosarul contestației se reține faptul că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, cu excepția veniturilor cu regim de impozitare prin reținere la sursă, plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal luând ca bază de calcul venitul estimat pentru anul curent sau venitul net realizat în anul fiscal precedent, după caz.

În cazul în speță, organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 datorate de dl. pentru activitatea de practician în insolvență, luând ca bază de calcul venitul estimat pentru anul 2008, și anume venitul net în sumă de lei din “Declarația privind venitul esimat din activități independente pe anul 2008”, depusă de acesta sub nr. în data de.

Prin urmare, rezultă că organele fiscale în mod legal au stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., că **dl.** are de achitat pentru anul 2009 plăți anticipate cu titlul de impozit pe venit în sumă totală de lei, aferente activității de practician în insolvență, în consecință contestația urmează a fi respinsă ca neântemeiată.

Totodată, menționăm faptul că, prevederile art.81, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit.”**

Referitor la afirmația contestatorului “...desfășor această activitate în cadrul societății., unde sunt asociat în proporție de 30%, împreună cu alți practicieni...” precizăm faptul că, în actul constitutiv al societății., anexat la dosarul contestației de către organele fiscale, la art.3 Forma: “ Prezenta întreprindere este intitulată ca o Întreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată (I.P.U.R.L.) **cu un singur practician în insolvență.** “

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.53, art.81, alin.(3), art.82, alin. (1), (2) și (5), art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 167, pct. 168, pct.175 și pct.176 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările ulterioare, se:

## ***DECIDE***

Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de domnul împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.