

Direcția generală a finanțelor publice a jud. X a fost sesizată de către o persoană fizică cu privire la contestația depusă de aceasta împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin Decizia de impunere anuală pe anul 2004 cu nr. ... din 19.12.2005, prin care s-a stabilit diferența de impozit pe venitul anual în plus- în sumă de ... RON.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de lege - Direcția generală a finanțelor publice - prin Biroul de soluționare a contestațiilor- este investită să analizeze pe fond contestația depusă.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Doamna X, domiciliată în localitatea ... a formulat și depus contestație împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice și comunicată petentei la data de 19.12.2005.

Prin contestație petenta apreciază că în mod nelegal - decizia respectivă i-a impus obligația de plată a diferenței de impozit pe venitul realizat din exercitarea profesiei libere de avocat, respectiv suma de ... RON.

În acest sens- menționează că a exercitat profesia de avocat până la data de 30.05.2004 în cadrul cabinetului individual de avocatură cu sediul în Hunedoara.

La data de 07.06.2004 a fost numită prin decret președentia judecător la Judecătoria X, considerent pentru care a încetat exercitarea profesiei de avocat.

Pentru veniturile realizate ca avocat- Administrația Finanțelor Publice Hunedoara i-a stabilit cu titlu de impozit pe venit suma de ... RON , sumă pe care a achitat-o integral.

Administrația Finanțelor Publice a orașului de domiciliu a emis pentru același venit din avocatură, o altă decizie de impunere, motiv pentru care petenta a solicitat la D.G.F.P. Hunedoara emiterea unui certificat fiscal; i-a fost eliberat certificatul nr.... / .2005, în care se stipulează că s-au achitat toate obligațiile existente, spre a-i servi la A.F.P. a orașului de domiciliu.

La contestația depusă petenta anexează chitanța de plată a impozitului datorat pentru venitul realizat din exercitarea profesiei de avocat și certificatul fiscal privind achitarea diferențelor de impozit aferente acestei profesii.

Pentru considerentele prezentate- petenta solicită admiterea contestației, așa cum a fost formulată.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. .../19.12.2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice, s-au stabilit următoarele:

S-au cumulat veniturile obținute de petentă pe anul 2004 și anume venitul din salarii și venitul obținut din exercitarea profesiei de avocat, obținându-se un venit anual global realizat în anul 2004 în sumă de ... RON . Luând în considerare deducerile personale cuvenite și aplicându-se impozitarul conform cu anul 2004 s-a stabilit un impozit pe venitul anual global datorat în sumă de ... RON, din care s-au scăzut plățile anticipate în contul impozitului pe venitul din salarii în sumă de ... RON, rămânând o diferență de impozit stabilită în plus de ... RON, sumă care este contestată de petentă.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, a argumentelor părților, în conformitate cu actele normative aflate în vigoare în perioada analizată- se rețin următoarele:

În fapt, potrivit Fișei fiscale 1- în anul 2004 petenta a obținut venit din salarii la funcția de bază în sumă de ... lei (respectiv ... RON) pentru care i-a fost reținut un impozit pe venit în sumă de ... lei (... RON), iar venitul net din exercitarea profesiei de avocat, declarat de petentă a fost în sumă de ... RON.

Pe baza declarației de venit global depusă de petentă, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice au emis decizia de impunere nr..../....2005 prin care au stabilit că- aferent veniturilor realizate în anul fiscal 2004- aceasta datorează diferența de impozit pe venit în sumă de ... RON.

Prin contestația depusă petenta sustine că a desfășurat activitate de avocatură, exercitând profesia de avocat până la data de 30.05.2004, în cadrul cabinetului individual de avocatură din Hunedoara, însă pentru veniturile realizate ca avocat a plătit impozitul pe venit stabilit de A.F.P. Hunedoara.

Potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal:

"(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.(...)

(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."

În ceea ce privește stabilirea plăților anticipate de impozit pentru veniul din activități independente, la art. 83 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal se prevede :

(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. (...)

(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 de venit. (...)

Analizând actele existente la dosar- se constată că pentru veniturile estimate a se realiza din exercitarea profesiei de avocat petentei i s-a emis decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004 - respectiv decizia nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice Hunedoara în luna 06.2004 .Prin acea decizie s-au stabilit plăți anticipate în sumă de ... lei (... RON).

În acest sens- constatăm ca la data de 19.12.2005, când s-a emis decizia de impunere anuală pe anul 2004 contestată de petentă, nu au fost luate în calcul obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de impozit deoarece nu s-au obținut informații privind plățile anticipate făcute pentru impozitul stabilit prin decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice Hunedoara .

În urma demersurilor făcute, s-a primit de la Administrația Finanțelor Publice Hunedoara, dosarul fiscal al contribuabilului, inclusiv decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 nr. ../06.2004.

Totodată, în scopul clarificării situației impozitelor datorate de persoana fizică, Administrația Finanțelor Publice - prin adresa oficială- a solicitat organelor fiscale ale județului Hunedoara situația fiscală a petentei pe anul 2004 - respectiv modul de achitare a impozitului stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ../06.2004 .

Prin adresa oficială, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice cu nr.organele fiscale ale A.F.P. Hunedoara comunică faptul că petenta a

achitat impozitul stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004, cu chitanța nr. ...în valoare de ... RON.

Totodată, în ceea ce privește venitul realizat de petentă în anul 2004 din exercitarea profesiei de avocat- la dosarul cauzei este anexat procesul verbal întocmit de Administrația Finanțelor Publice Hunedoara la data de 23.11.2004. Prin acest proces verbal, pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2004, s-a stabilit în urma verificării un venit brut de ... lei, cheltuieli deductibile de ... lei, iar venitul net din activități independente a fost în sumă de ... lei.

Având în vedere aceste noi elemente, organele fiscale au procedat la emiterea unei alte decizii de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004, respectiv decizia nr. .../ .2006 în care- prin luarea în considerare a venitului net din profesii libere de ... RON, a venitului net din salarii de ... RON - au stabilit că venitul anual global realizat de petentă a fost de ... RON.

Avându-se în vedere deducerile personale cuvenite, inclusiv cele suplimentare pentru fiica aflată în întreținere, s-a stabilit un venit anual global impozabil de ... RON cu impozit aferent de ... RON.

Luându-se în considerare plățile anticipate în sumă totală de ... RON (compusă din plăți anticipate la venitul din salarii - și la venitul din profesii libere), s-a stabilit suma de ... RON, reprezentând diferență de impozit pe venit în plus, aferentă anului fiscal 2004.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a decis admiterea parțială a contestației depuse de doamna X, pentru suma de ... RON reprezentând impozit pe venit, și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală nr. .../... emisă de Administrația Finanțelor Publice .