



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. __ 8 __

din _____05.01.2010_

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică din municipiul Suceava,
str., județul Suceava, CNP,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, cu domiciliul în municipiul Suceava, str., județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de**, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2009. De asemenea, petenta contestă și refuzul emiterii de către organul fiscal a unei noi decizii de plăți anticipate pentru anul 2009.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2009.

Persoana fizică depune contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisă de

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2009, având în vedere calitatea acesteia de titlu executoriu și cea de titlu de creanță, până la soluționarea contestației împotriva actului nr.

De asemenea, aceasta formulează contestație împotriva actului administrativ nr. primit în data de 06.10.2009, prin care i s-a comunicat refuzul emiterii unei noi decizii de plată anticipată, ca urmare a depunerii sub nr., în vederea înregistrării, a Declarației 220 pentru venitul estimat pe anul 2009.

Contribuabila susține că depune contestație împotriva refuzului organului fiscal de a-i emite o nouă decizie de plată anticipată, deoarece prin adresa depusă, însoțită de documente contabile justificative, aceasta a arătat că până la data de 31.08.2009 a realizat un venit net impozabil de, rezultând un impozit de, net inferior celui stabilit prin Decizia de impunere nr. în sumă de

Contestatoarea face trimitere la prevederile art. 82 din codul fiscal și la pct. 170 din normele de aplicare a acestuia și susține că are dreptul legal de a i se emite o nouă decizie de plată anticipată pe baza declarației pe care aceasta a depus-o la organul fiscal în data de 18.09.2009, ulterior termenului de 15.05.2009.

Persoana fizică invocă și prevederile Ordinului MF 2371/2007 care prevede că este posibilă modificarea impunerii în cursul aceluiași an.

Contestatoarea face trimitere la art. 82 alin. 5 din Codul fiscal, care face precizarea că:

„pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcula venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pe anul curent ...”,

afirmând că nu există o situație unică, limitativ și expres prevăzută de lege, respectiv depunerea declarației privind venitul estimat până la termenul prevăzut pentru depunerea declarației privind venitul realizat pe anul precedent.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației și luarea în considerare a declarației 220 depusă la data de 18.09.2009.

De asemenea, petenta mai solicită și suspendarea executării Deciziei de impunere nr. până la soluționarea prezentei contestații.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2009 în sumă totală de

Organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a stabilit că **persoana fizică** datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 în sumă totală de și a

stabilit suplimentar în sarcina acesteia o diferență de impozit pe venit în sumă de, prin decizia de impunere nr.

Persoana fizică obține venituri comerciale, având ca obiect de activitate – prestări de servicii, în baza autorizației nr. și este impozitată în sistem real.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestora, în condițiile în care petenta este impusă în sistem real.

În fapt, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a stabilit că **persoana fizică** datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 în sumă totală de și a stabilit suplimentar în sarcina acesteia o diferență de impozit pe venit în sumă de, prin decizia de impunere nr.

Persoana fizică obține venituri comerciale, având ca obiect de activitate – prestări de servicii, în baza autorizației nr. și este impozitată în sistem real.

Petenta formulează contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr., având în vedere calitatea acesteia de titlu executoriu și cea de titlu de creanță, până la soluționarea contestației împotriva actului nr.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 53 și art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

ART. 53

“Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

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 sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 78”.

ART. 82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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. 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, pe baza 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 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.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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 de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente și agricole, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final”.

Din textul de lege citat mai sus se înțelege că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.

Organul fiscal competent stabilește plățile anticipate pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat, în situația în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net realizat în anul precedent, rezultat din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent și acest fapt se realizează prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

De asemenea, aceste plăți anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

- Acest fapt este precizat și la **pct. 167-168** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la aplicarea prevederilor **art. 82** din Codul fiscal mai sus citat:

„Norme metodologice:

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 arendei plata impozitului se efectuează pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit”.

- Referitor la declarația de impunere, la **art. 83** din Codul fiscal, se stipulează că:

ART. 83

„Declarația privind venitul realizat

(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.

[...]”.

- La **pct. 175 și pct. 176** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la aplicarea prevederilor **art. 83** din Codul fiscal, se precizează că:

„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 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 venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.

Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuită din asociere”.

Analizând aceste texte de lege se înțelege că acei contribuabili care realizează venituri din activități independente trebuie să depună la organul fiscal competent o declarație privind venitul realizat, pentru fiecare an fiscal, declarație care se depune până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. În această declarație trebuie să se cuprindă veniturile și cheltuielile efectiv realizate de către contribuabil, defalcate pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă.

- **Art. 46** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 46

„Definirea veniturilor din activități independente

(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.

[...]”.

După cum rezultă din textul acestui articol de lege, în categoria veniturilor din activități independente se cuprind și veniturile comerciale – în care sunt incluse și veniturile din servicii prestate, venituri obținute de persoana fizică

- Referitor la articolul de mai sus, **pct. 18 și pct. 19** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevăd:

„Norme metodologice:

18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

[...]”.

Prin normele de aplicare a Codului Fiscal la pct. 18 se precizează că se supun impozitului pe venitul din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual, iar exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.

Persoana fizică obține venituri din activități independente, fiind impusă în sistem real. Astfel, pentru veniturile realizate în anul 2008, petenta avea obligația depunerii până la data de 15 mai 2009 a declarației privind venitul realizat.

Deoarece contribuabila a depus această declarație în termenul prevăzut de lege, rezultă că în mod legal organul fiscal competent a emis la data de 03.07.2009 decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. și a stabilit o diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit, în sumă de Diferența a fost stabilită ca urmare a recalculării impozitului datorat,

determinat ca urmare a depunerii de petentă a declarației privind venitul realizat în anul precedent.

Astfel, în urma depunerii de către petentă a declarației privind venitul realizat, organul fiscal constată că aceasta datorează pentru anul 2009 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei. Deoarece până la data depunerii declarației privind venitul realizat, în sarcina contribuabilei a fost stabilită suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, în urma depunerii acestei declarații, organul fiscal emite decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., în care stabilește că suma totală datorată de petentă este de, și prin urmare, **stabilește în plus în sarcina acesteia suma de** Această diferență are ca termen de plată data de 15 septembrie 2009, pentru suma de lei și data de 15 decembrie 2009, pentru suma de lei.

Deoarece la data emiterii Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., contestatoarea avea depusă doar declarația privind venitul realizat pe anul 2008, nu și cea de venit estimat pe anul 2009, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina acesteia diferența de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 în **sumă de**, drept pentru care **urmează a se respinge contestația** cu privire la această sumă, **ca neîntemeiată.**

2. Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executării deciziei de impunere nr. până la soluționarea prezentei contestații, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, petenta solicită suspendarea executării Deciziei de impunere nr. până la soluționarea prezentei contestații.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 215 alin. 1 și 2** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 215

„Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei”.

Potrivit acestui text de lege, contribuabilul are dreptul de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, solicitare care se depune la instanța competentă, iar aceasta poate suspenda executarea, în cazul în care se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate.

De asemenea, faptul că petenta a depus contestație împotriva unui act administrativ fiscal, nu înseamnă că s-a suspendat executarea acestuia.

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea contestatoarei de suspendare a executării Deciziei de impunere nr., intră sub incidența prevederilor legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, **neavând competența materială**, aceasta aparținând instanței judecătorești.

3. Referitor la contestația depusă împotriva refuzului organului fiscal de a emite o nouă decizie de plată anticipată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava avea obligația să emită o nouă decizie de plăți anticipate, în condițiile în care petenta depune la data de 18.09.2009 declarația privind venitul estimat pe anul 2009.

În fapt, contribuabila susține că depune contestație împotriva refuzului organului fiscal de a-i emite o nouă decizie de plată anticipată, deoarece prin adresa depusă, însoțită de documente contabile justificative, aceasta a arătat că până la data de 31.08.2009 a realizat un venit net impozabil de, rezultând un impozit de, net inferior celui stabilit prin Decizia de impunere nr. în sumă de și anexează copii după registrul-jurnal de încasări și plăți pentru perioada 01 – 09.2009.

La data de 18.09.2009 petenta depune declarația privind venitul estimat pe anul 2009 și solicită emiterea unei noi Decizii de impunere pentru plăți anticipate.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor publice a municipiului Suceava transmite petentei că nu se pot prelucra datele înscrise în declarație, pe motiv că aceasta trebuia depusă odată cu declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 până la data de 15.05.2009.

În fapt, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 81 și art. 82** din legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei:

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.

[...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organul fiscal competent stabilește plățile anticipate pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat în anul precedent și acest fapt presupune emiterea unei decizii de plăți anticipate.

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.

[...]”.

- Referitor la aplicarea prevederilor **art. 81 alin. (3)** din Codul fiscal, la **pct. 166** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

„166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor”.

Referitor la declarația de venit estimat, la art. 81 alin. 3 se stipulează că acei contribuabili care din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, vor depune declarația de venit estimat odată cu declarația privind venitul realizat. Așa cum am precizat și la pct. III 1 din prezenta decizie, termenul de depunere a declarației privind venitul realizat este data de 15 mai a anului următor celui în care s-a realizat venitul, în cazul de față, 15 mai 2009.

În normele de aplicare a Codului fiscal, la pct. 166 se stipulează care sunt motivele obiective care dau dreptul contribuabilului de a depune **o nouă declarație** de venit estimat.

- la **pct. 170** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se menționează că:

“[...]”

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

[...]”.

Rezultă că o nouă decizie de plată anticipată se poate emite ca urmare a depunerii de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.

- Potrivit **art. 82** din Codul fiscal:

ART. 82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

[...]

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, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că nu se mai stabilesc plăți anticipate pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta solicită emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate și depune declarația privind venitul estimat pe anul 2009 la data de 18.09.2009, deci a fost depusă anterior lunii decembrie 2009, lună în care nu se mai stabilesc plăți anticipate.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor publice a municipiului Suceava transmite petentei că nu se pot prelucra datele înscrise în declarație, pe motiv că aceasta trebuia depusă odată cu declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 până la data de 15.05.2009, însă nu precizează dacă **motivele** care au determinat contestatoarea să depună declarația de venit estimat la data de 18.09.2009, deci ulterior datei de 15.05.2009, **au fost obiective sau nu.**

De asemenea, contribuabila susține că depune contestație împotriva refuzului organului fiscal de a-i emite o nouă decizie de plată anticipată, deoarece prin adresa depusă, însoțită de documente contabile justificative, aceasta a arătat că până la data de 31.08.2009 a realizat un venit net impozabil de, rezultând un impozit de, net inferior celui stabilit prin Decizia de impunere nr. în sumă de și anexează în acest sens copii după registrul-jurnal de încasări și plăți pentru perioada 01 – 09.2009.

Având în vedere că organele fiscale nu au analizat dacă depunerea declarației estimative de către petentă s-a făcut din motive obiective, și ținând cont de faptul că potrivit pct. 170 din normele de aplicare a Codului fiscal, solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat, iar potrivit art. 82 alin. (2) nu se mai stabilesc plăți anticipate pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie, petenta depunând declarația în luna septembrie, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **nu se poate pronunța** dacă petenta avea dreptul de a i se emite o nouă decizie de plată anticipată, drept pentru care **urmează a se transmite acest capăt cerere** către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pentru a analiza cele prezentate în această decizie și a proceda conform reglementărilor legale în vigoare.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 46, art. 53, art. 8, art. 81, art. 82, art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 18 și pct. 19, pct. 166, pct. 167, pct. 168, pct. 170, pct. 175 și pct. 176 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la aplicarea prevederilor art. 82 și art. 83 din Codul fiscal, art. 215 alin. 1 și 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** din municipiul Suceava, str., județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2009, **ca neîntemeiată.**

2. Constatarea necompetenței materiale în ceea ce privește cererea de suspendare a executării Deciziei de impunere nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava neputându-se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

3. Transmiterea către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a capătului de cerere privind refuzul emiterii de către organul fiscal a unei noi decizii de plăți anticipate, pentru a se proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....