

D E C I Z I E nr. 523/187/09.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de domnul inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de AFPM Lugoj prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr..... cu privire la contestatia formulata de domnul....

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, este autentificata prin semnatura petentului si s-a depus impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2006 nr. ... intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPM Lugoj.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art.176 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGFP Timis prin biroul Solutionarea contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata domnul contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2006 nr.... din 09.08.2006 .

In continutul contestatiei solicita anulara in totalitate, pentru urmatoarele motive:

- in data de 12.05.2006, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timis declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006, declaratie inregistrata sub nr.....

In baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006 a fost intocmita si comunicata Decizia de impunere nr.... pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Ulterior emiterii Deciziei de impunere nr. ... a fost emisa si comunicata Decizia de impunere anuala nr..... pentru veniturile realizate in anul 2005.

In mod absolut nejustificat, dupa aceasta data a fost emisa Decizia de impunere nr. pentru plan anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma delei, calculate in baza venitului net realizat in anul 2005.

Potrivit dispozitiilor art. 82 alin. 5 din Codul fiscal: *"pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz."*

Legea fiscala atribuie prioritate la stabilirea platilor anticipate venitului anual estimat printr-o declaratie a persoanei fizice si reglementeaza doar ca si criteriia subsecvent de stabilire a platilor anticipate venitul net rezultat din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent.

In conditiile in care petentul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006, in care a fost estimat un venit net pentru anul 2006 in suma de de ... lei, organul fiscal nu putea sa emita o decizie de plate anticipate calculata in baza venitului net rezultat din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, indiferent de valoarea venitului real din anul precedent.

In aceasta situatie petentului i-au fost emise doua decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, dintre care doar cea avand nr.... din 22.05.2006 respecta imperativele legii.

In consecinta, solicita anulara Deciziei de impunere nr.....

pentru plan anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 ca fiind

Documentele depuse in sustinerea cauzei sunt :

- Decizia de impunere nr. ...din 09.08.2006 pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006;
- Decizia de impunere nr....din 22.05.2006 pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006;
- Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006;
- Decizia de impunere anuala nr.... din 09.08.2006 pentru veniturile realizate in anul 2005.

II. In baza Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006 , inregistrata la AFPM Lugoj sub nr. 9546, s-a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.... prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de ... lei .

In urma prelucrarii declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 depusa de catre petent si inregistrata la AFPM Lugoj sub nr..... s-a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2006 cu nr..... prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de lei.

Deciziile au fost emise in baza prevederilor art.82 din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscal .

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Lugoj sub nr., domnul (...), contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr.... intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Lugoj, prin care s-a stabilit suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din activitati independente pe anul 2006.

In contestatia depusa domnul (...) contesta suma stabilita ca plati anticipate pe motivul ca a fost emisa o alta Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata cu nr. pentru suma delei, pe baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente depusa la unitatea fiscala sub nr.....

In fapt, in cursul anului 2006 contribuabilul desfasoara activitatea de avocatura sub doua forme : pana la data de 31.03.2006 contribuabilul este colaborator al unei societati de avocatura, iar de la data de 01.04.2006 acesta devine asociat al societatii de avocatura unde a fost colaborator, activitatea desfasurandu-se in baza a doua documente de autorizare distincte : primul document are nr.2646/3 L 11.2000, iar al doilea document are nr. l 844/10.04.2006.

In baza documentului de autorizare ... fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr.... pe baza declaratiei estimative nr..... cu data inceperii activitatii in 01.04.2006.

Deoarece contribuabilul a desfasurat activitate si pana la aceasta data, dar ca si colaborator, a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr....., pe baza declaratiei speciale din anul 2005. Intrucat contribuabilul nu a depus declaratie estimativa pentru veniturile din activitati independente pe anul 2006 si pentru activitatea de colaborator, in

baza art.82, alin.5 din OG 92/2003 s-a luat ca baza de calcul datele din declaratia speciala pe anul anterior.

Potrivit prevederilor art.89 alin3 din Legea nr. 571/2003, actualizata:

"Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor(...)"

Potrivit prevederilor art.82 alin.2 din Legea nr. 571/2003, actualizata :

"(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii,....."

In conformitate cu prevederile art.81 alin.3 din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscal si pct. 166 din HG nr. 84/2005 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, *"contribuabilii care din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depin odata cu declaratia speciala si declaratia estimativa de venit. Prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii platilor anticipate se intelege: intreruperi temporare de activitate in cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor."*

Contribuabilul a depus declaratia estimativa de venit pentru veniturile estimate a fi realizate incepand cu data de 01.04.2006 si a fost inregistrata sub nr.....

Pentru a stabili platile anticipate pentru anul 2006 organul fiscal a luat in considerare atat veniturile estimate din declaratia estimativa cat si venitul net realizat in anul 2005 si a emis doua decizii de impunere, repectiv Decizia pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr..... , in suma de lei si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr.... pe baza declaratiei speciale din anul 2005 in suma de ... lei, desi activitatea desfasurata de contribuabil este aceiasi, cea de avocat, deci o singura sursa de venit

Avand in vedere ca legiuitorul a prevazut posibilitatea ca platile anticipate sa fie stabilite pentru aceiasi sursa de venit luandu-se ca baza de calcu venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, se impune anulara deciziilor de impunere si emiterea unei noi decizii de impunere care sa respecte prevederile legale invocate cat si prevederile art.82 alin.4 Legea nr. 571/2003, actualizata :

" In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata , contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. (...)"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in baza referatului nr. 51019/09.10.2006, in temeiul art.181 din OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1). desfiintarea Deciziei pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr.... in suma de ...ei si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 cu nr.... in suma de lei si refacerea unei noi decizii cu respectarea celor precizate ;

2). prezenta decizie se comunica la :
- AFPM Lugoj

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .