

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 82 din 30 septembrie 2008

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Gestionare Registrul Contribuabil Declaratii Fiscale Persoane Fizice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **dl.**, CNP, cu domiciliul in, Jud. Prahova, impotriva **Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din**, intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de **..... lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pe anul 2008, stabilite prin decizia sus mentionata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Dl. sustine urmatoarele :

"[...] solicit admiterea contestatiei si desfiintarea totala a deciziei contestate, pe motiv de nelegalitate.

Solicit, de asemenea, emiterea unei noi decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, care va avea in vedere un venit brut estimat de lei si cheltuieli deductibile estimate de lei, venit net estimat lei, asa cum s-a avut in vedere la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. inregistrare din data de

In fapt, la data de a fost emisa decizia contestata, in baza careia sunt obligat la plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 cu termen de plata la - suma de lei si la data de - suma de lei.

Mentionez faptul ca nu am depus Declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2008, astfel incat aceste obligatii fiscale au fost stabilite din oficiu de organul fiscal.

Insa aceasta stabilire din oficiu a fost facuta cu incalcarea legii, deoarece art.83 alin.4 Cod procedura fiscala interzice stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale.

Eu nu am fost instiintat de depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, astfel incat nu am putut beneficia de termenul de 15 zile prevazut de lege pentru a instiinta organul fiscal de cuantumul venitului net estimat de mine pe anul 2008, astfel incat acesta sa poata emite o Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru 2008 legala si temeinica. [...]."

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr..... din data de, s-a stabilit ca dl. din Ploiesti, are de achitat bugetului de stat pentru anul 2008 plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente in suma de lei, calculate la un venit net estimat in suma de lei.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

- In baza Documentului de autorizare nr...../.....2003 emis de Baroul, dl. a realizat venituri din activitati independente avand ca obiect de activitate cabinet de avocatura.

- In data de februarie 2008, A.F.P.M. Ploiesti a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., prin care a stabilit in sarcina d-lui obligatia platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma totala de lei (..... lei venit brut estimat - lei cheltuieli deductibile estimate), calculate la nivelul platilor anticipate aferente anului 2007.

- In data de 15 mai 2008, contribuabilul a depus la A.F.P.M. Ploiesti Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr....., din care rezulta ca in anul 2007, dl. a obtinut din activitatea de avocatura un venit brut in suma de lei, pentru care s-au efectuat cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand astfel un venit net declarat in suma de lei.

- In data de iulie 2008, in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr...../15.05.2008, A.F.P.M. Ploiesti a emis pentru dl. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr....., prin care s-a stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de lei, calculat la un venit net declarat in suma de lei. Fata de platile anticipate in suma de lei achitate de contribuabil in cursul anului 2007, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus (de plata) in suma de lei.

- Tot in data de iulie 2008 si in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr...../15.05.2008, A.F.P.M. Ploiesti a emis pentru dl. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..... - act contestat, prin care, la un venit net estimat la nivelul venitului net declarat de contribuabil ca obtinut in anul 2007 in suma de lei, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei. Fata de platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta in suma de lei, a rezultat o obligatie de plata in suma de lei (..... lei - lei).

Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

* **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 48. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50. [...].

Art. 53. - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.

Art. 81. - (1) [...]

(3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.

Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, [...], sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(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. [...].

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, [...].

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Art.83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, [...] determinate in sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. [...]."

- H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

"166. In sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii nivelului 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.

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.

175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, in vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate."

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.83. - [...]

(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale. [...]."

Fata de aceste prevederi legale, rezulta ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..... din intocmita de reprezentantii A.F.P.M. Ploiesti pentru dl. **a fost emisa corect**, intrucat:

Asa cum se precizeaza si in contestatie, contribuabilul nu a depus Declaratie pentru veniturile estimate pe anul 2008, care ar fi constituit baza de impunere pentru platile anticipate la impozitul pe venit pentru acest an.

Insa, conform prevederilor art.81 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, declaratia estimativa de venit se depune in cazul in care contribuabilul a realizat in anul anterior pierdere sau a realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal sau din motive obiective, estimeaza ca va realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior.

"*Motivele obiective*" avute in vedere de catre legiuitor sunt cele prevazute la pct.166 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Analizand prevederile legale mai sus mentionate, precum si actele depuse la dosarul contestatiei, rezulta ca dl. nu se incadreaza in niciunul din cazurile de mai sus, respectiv: in anul 2007 a realizat venit net supus impozitarii (deci nu a realizat pierdere), iar realizarea in anul 2008 a unor venituri care sa difere cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior nu a fost justificata cu documente. Astfel, dl. nu avea obligatia depunerii unei declaratii estimative de venit pentru anul 2008.

Daca totusi contribuabilul considera ca se incadreaza in una din situatiile prevazute de lege pentru depunerea declaratiei estimative de venit pe anul 2008, atunci, odata cu depunerea declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 (15 mai 2008) avea obligatia sa depuna si aceasta declaratie estimativa.

Conform prevederilor art.83 alin.(1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru venitul realizat din activitati independente, contribuabilul avea obligatia depunerii la organul fiscal teritorial a declaratiei privind venitul realizat in anul 2007 pana la data de 15 mai 2008, obligatie indeplinita in termenul legal prin depunerea Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr...../15.05.2008.

Conform pct.175 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, declaratiile privind venitul realizat sunt documente utilizate de organul fiscal si la stabilirea platilor anticipate.

Astfel, prin nedepunerea de catre contribuabil a unei declaratii estimative de venit pe anul 2008, la stabilirea platilor anticipate din Decizia de impunere nr..... din, respectiv lei, organul fiscal teritorial a avut in vedere venitul net inscris de contribuabil in declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2007 (..... lei) in stricta concordanta cu prevederile art.82 alin.(2) si (5) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Sustinerea din contestatie conform careia Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 trebuia emisa dupa implinirea termenului de 15 zile de la data instiintarii contribuabilului de depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, conform art.83 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este eronata, intrucat, asa cum am precizat mai sus, contribuabilul si-a indeplinit in termenul legal obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat in anul 2007 (15 mai 2008), iar declaratia estimativa de venit se depune doar daca sunt indeplinite

conditiile prevazute la art.81 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, insa doar pana la data de 15 mai a anului in curs.

Textul de lege invocat se refera, in cazul de fata, la stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul net anual ce ar fi fost datorat de contribuabil pentru anul 2007 daca nu ar fi depus in termenul legal declaratia privind veniturile realizate pe acest an (ceea ce nu este cazul) si nicidecum nu se refera la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat de contribuabil pe anul 2008 sub forma de plati anticipate.

Concluzionand cele prezentate mai sus, rezulta ca diferenta de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de lei stabilita de A.F.P.M. Ploiesti prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 - contestata, este legal datorata de contribuabilul din Ploiesti, intrucat a fost stabilita avand la baza venitul net realizat si declarat de contribuabil pe anul 2007, in lipsa unei declaratii estimative de venit pe anul 2008, drept pentru care **se va respinge contestatia ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din, intocmita de reprezentanti ai A.F.P.M. Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, pentru suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pe anul 2008.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,