

DECIZIA NR.66 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **PFA X**.

Contestația a fost formulată împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr... încheiată la data de ... 2007 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, cu privire la plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

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

I. Prin contestația formulată, contestatoarea contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, datorită faptului că, administrația nu a primit declarația estimativă de venit pentru anul 2007, iar în prima jumătate a anului 2007 a realizat venituri în sumă de ... lei, estimând că veniturile pentru 2007 nu vor fi mai mari de ... lei.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr... încheiată la data de ... 2007 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, s-au stabilit din oficiu plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Contribuabilul obține venituri din profesii libere, exercitându-și activitatea de traducător și interpret în baza Autorizației nr... eliberată la data de ...2006 de către Ministerul Justiției, Direcția Publicitate Mobiliară, Notari Publici, Executori, Traducători și Interpreți.

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de o plată anticipată de ... lei stabilită din oficiu de către organele fiscale, în

condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor, atât a contestatoarei cât și a organelor de inspecție fiscală nu reiese depunerea efectivă de către contribuabil a Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2007.

Persoana Fizică Autorizată X din Hunedoara își începe activitatea la data de ...2006.

Inițial, în baza **Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2006**, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr.../...2006, la data de ...2006 s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate 0 lei, rezultând un **venit net estimat în sumă de ... lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.**

Ulterior, în baza **Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006**, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr.../...2007, la data de ...2007 s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un **venit net în sumă de ... lei**, rezultând o diferență de **impozit anual de regularizat în sumă de ... lei** (impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei).

La nivelul anului 2007, întrucât contribuabilul nu a depus declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2007, organele de inspecție fiscală au procedat la impunerea din oficiu, fapt pentru care, Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara a procedat la emiterea **DECIZIEI DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2007** prin care s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate 0 lei, rezultând un **venit net estimat în sumă de ... lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.**

Determinarea venitului estimat s-a efectuat proporțional cu venitul realizat și declarat de către contribuabil, aferent perioadei lucrate în anul 2006 - două luni.

In drept, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare speței supuse soluționării, stipulează:

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, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit.”

ART.82 “ Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, ... sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, ...

*(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...***

(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).”

ART.83 “ Declarația privind venitul realizat

*(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asocierie, venituri din activități independente, ... 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...**”.*

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a documentelor existente la dosarul cauzei, contestarea deciziei datorită faptului că: *”instituția dvs. nu a primit declarația estimativă de venit pentru anul 2007”*, nu are nicio relevanță în susținerea cauzei, întrucât, contribuabilul **avea obligația depunerii până la data de 15 mai 2007** a Declarației privind veniturile

estimate a se realiza la nivelul anului 2007. **Nedepunerea, a dat dreptul organelor de inspecție fiscală de a stabili din oficiu**, venitul net estimat pentru calculul plăților anticipate cu titlu de impozit prin emiterea **DECIZIEI DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din activități independente pe anul 2007, prin care venitul brut estimat s-a stabilit proporțional cu venitul realizat pe două luni din activități independente pe anul 2006, și anume:

- Venit realizat pe două luni – ... lei
- Venit brut estimat de organul de inspecție fiscală la nivelul unui an întreg – 2007 – ... lei

Față de cele reținute, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la stabilirea obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit la nivelul anului 2007, sub rezerva unei verificări ulterioare, contribuabilul având posibilitatea corectării veniturilor estimate în conformitate cu dispozițiile Ordinului nr.59/2003 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr.2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, care stipulează:

10. "Impozitul stabilit din oficiu de către organul fiscal competent se corectează după cum urmează:

a) la data depunerii efective de către contribuabil a declarației de venit global sau a celorlalte declarații prevăzute de lege;

b) la data efectuării unui control fiscal care se desfășoară pentru impozitul care a fost stabilit din oficiu",

respectiv, o dată cu emiterea Deciziei de impunere anuală pe anul 2007 prin depunerea Declarației speciale privind veniturile realizate la nivelul anului 2007.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se propune:

Respingerea contestației formulată de **Persoana Fizică Autorizată X din Hunedoara.**