

DECIZIA nr. 140/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa /14.09.2005, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de persoana fizica impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005,/13.08.2005, intocmita de Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestatia are ca obiect sume reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venituri din activitati independente, respectiv servicii din domeniul expertiza contabila, stabilite prin decizia de impunere.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, alin.(1) si art.178, alin.(1), lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petitionarul solicita anulara deciziei prin care a fost impus cu plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente pe anul 2005, afirmand ca:

"Ma incadrez in prevederile legale potrivit carora "Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente (formular 221), nu se depune de catre contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa de catre platitorul de venituri. "

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, emisa in baza Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.88 si a Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente/Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2005, s-a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petentul datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 stabilite prin decizia de impunere, in conditiile in care din Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004, in baza careia s-a emis decizia de impunere, rezulta ca petitionarul a obtinut si venituri aferente activitatilor cu regim de retinere la sursa.

In fapt, petitionarul a depus la organul fiscal Declaratia de venit global pe anul 2004 la care a anexat si Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004, fiind inregistrate/26.05.2005.

Prin declaratia speciala, petitionarul declara ca a obtinut in anul 2004 venituri nete totale din care o parte reprezinta.

Organul fiscal emite Decizia de impunere pe anul 2005, prin care stabileste in sarcina petitionarului plati anticipate cu titlu de impozit, luand ca baza de calcul total venit net obtinut de catre acesta in anul precedent.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 88, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, care arata:

ART. 88 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 categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.[...]*

Având în vedere dispozițiile legale mai sus menționate și analizând documentele existente la dosar, respectiv Declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004 și Decizia de impunere pe anul 2005, se reține ca organul fiscal, în stabilirea platilor anticipate, nu a ținut cont de prevederile **art. 88, alin.(1)**, potrivit carorara: "*Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, ... 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*", întrucât, a luat ca baza de calcul la stabilirea platilor anticipate întreg venitul net fără a exclude venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă.

Potrivit reglementărilor legale aplicabile cazului în speta, în vederea stabilirii platilor anticipate de impozit pe anul 2005, se va lua ca baza de calcul venitul net realizat din anul precedent, mai puțin venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă.

Prin urmare, ținând cont de cele prezentate mai sus, se reține ca în mod eronat organele fiscale, în stabilirea platilor anticipate, au luat ca baza de calcul total venit net realizat de petitioner în anul precedent, fără a exclude venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă, motiv pentru care contestația formulată de petitioner, urmează a se admite pentru suma reprezentând plăți anticipate calculat la venit aferent activităților cu regim de reținere la sursă și a se respinge pentru suma reprezentând plăți anticipate calculat la venitul aferent activităților independente.

Referitor la motivul invocat de contestatar, menționăm:

-INSTRUCȚIUNILE de completare a formularului 221 "Declarație privind veniturile estimate din activități independente" din ORDINUL Nr. 160 din 20 ianuarie 2004 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, precizează:

"Declarația se depune de către:

- contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului;

- 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, odată cu declarația specială;

- contribuabilii care determină venitul net pe bază de norme de venit și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, odată cu cererea de opțiune, până la data de 31 ianuarie a anului fiscal.

Declarația nu se depune de către contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri: ..., cazul veniturilor din profesii libere realizate din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;[...]

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente din mai multe surse depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă, respectiv pentru fiecare categorie de venit."

-Având în vedere reglementările legale de mai sus, și ținând cont de faptul ca petitionerul realizează venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, se reține ca numai pentru veniturile pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursa de catre platitorii de venituri, nu depune declaratia estimativa.

-Conform declarației speciale depuse la organul fiscal, acesta a obținut atât venituri din exercitarea profesiei libere de expert contabil pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursa de catre platitorii de venituri, cat și venituri pentru care potrivit **art.88, din Legea nr.571/2003- privind Codul fiscal**, invocat prin prezenta, contestatarul are obligația efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, așa cum s-a aratat mai sus.

- Totodată, în situația în care venitul net estimat pe anul 2005, ce reprezintă baza de calcul pentru stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit, diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, se depune odată cu declarația specială și declaratia estimativa.

Pentru cazul de față, nedepunerea Declarației estimative, formular 221, sau depunerea cu întârziere a acesteia, nu atrage imposibilitatea organului fiscal de a stabili plăți anticipate cu titlu de impozit, întrucât, potrivit prevederilor legale menționate mai sus, "*Plățile anticipate se stabilesc de*

organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz..."

Nu poate fi luata in considerare la solutionarea cauzei Declaratia privind veniturile estimative din activitati independente semnata de contestatar cu data de 24.08.2005, formular 221, intrucat, din documentele existente la dosar nu rezulta ca aceasta ar fi inregistrata la organul fiscal si totodata, actul contestat, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005/13.08.2005, a fost emisa anterior datei de 24.08.2005, pe baza Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2004,

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile art.178-180 si art.185 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, se

DECIDE :

1.Admiterea contestatieie formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, pentru suma reprezentand plati anticipate calculat la venit aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa.

2.Respingerea ca neantemeiata a contestatiei pentru suma reprezentand plati anticipate calculat la venitul aferent activitatilor independente.