



DECIZIA NR. din2008

privind modul de soluționare a contestației formulată de Dna E.C. din orasul Baile Olanesti, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul din2008 si respectiv .../....2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orasului Baile Olănești cu adresa nr. din si nr. din2008 asupra contestației formulată de D.na E. C., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orasului Baile Olanesti sub nr..... din**2008**.

Contestația are ca obiect suma de lei, stabilită prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din data de2008, comunicată petentei la data de**2008**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost formulată de E. D. C. la data de2008 și poartă ștampila Cabinet de Avocat C. E. D.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de d-na E. D. C., înregistrată sub nr..... **din2008**.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din data de2008, motivând următoarele :

Petenta arată că a desfășurat activitate în calitate de avocat în cadrul Baroului Vâlcea până la data de2007.

Începând cu data de2007, petenta invocă faptul că a intrat în concediu de maternitate și nu a mai realizat venituri din profesie, conform adeverinței nr. ... din emisă de Baroul Vâlcea, anexată în xerocopie la dosarul cauzei.

Petenta susține că prin decizia de impunere pentru plăți anticipate s-a stabilit anticipat realizarea unui venit pe anul 2008, conform veniturilor realizate în prima perioadă a anului 2007, fără ca organul fiscal să țină seama că se află în concediu de maternitate începând cu data de2007, dată de la care petenta nu mai realizează venituri impozabile.

Petenta invocă faptul că indemnizația de maternitate și/sau creștere copil reprezintă venit scutit de la plata impozitului pe venit.

Petenta susține de asemenea că în decizia atacată se menționează faptul că a fost emisă în temeiul declarației de venit estimat pentru anul 2008 depusă de aceasta la data de2008.

Față de cele de mai sus, petenta invocă faptul că nu există nici o "decizie" depusă de aceasta în ceea ce privește venitul estimat pentru anul 2008.

Petenta susține că în data de2008 a transmis prin poștă "decizia" privind venitul estimat pentru anul 2008, iar prin aceasta se menționa faptul că nu va realiza venituri impozabile din profesie pe anul 2008.

În consecință, petenta susține că decizia de impunere pentru plăți anticipate atacată reprezintă o diminuare injustă a veniturilor familiei, pe perioada concediului de maternitate și/sau creștere copil **nedatorând impozit pe veniturile realizate din profesii libere.**

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele :

E. D. C. are domiciliul în Loc. Băile Olănești, str., CNP, jud.Vâlcea.

În baza declarației speciale privind veniturile realizate pentru anul 2007 depusă de d-na Elena Diana Crumpănă la data de2008 și înregistrată sub nr., Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băile Olănești, a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu tilu de impozit pe anul 2008 nr. din2008, prin care s-au calculat plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 in cuantum de lei, corespunzator unui venit net estimat de lei .

II. Luând în considerare constatarile organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei **RON**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 stabilită în sarcina **d-nei E. D. C.** din Loc. Băile Olănești, este legal datorată de aceasta .

În fapt, d-na **E. D. C** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băile Olănești Declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2007 înregistrată sub nr. ... din2008, prin care a declarat că, urmare exercitării profesiei de avocat, a realizat următoarele :

- venit brut în sumă de lei;
- cheltuieli în sumă de lei;
- venit impozabil în sumă de lei.

Urmare înregistrării declarației speciale privind veniturile realizate pentru anul 2007, organul fiscal teritorial a avut în vedere termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, respectiv data de 28.02.2008, și, deasemenea, faptul că contribuabila nu a completat pe declarația depusă data încetării activității și nu a depus documente din care să reiesă faptul că în anul 2007 (începând cu data de) și de asemea, în anul 2008 nu a mai realizat venituri din profesie.

Relativ la cele prezentate, în funcție de veniturile realizate în anul 2007 și declarate de petentă, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băile Olănești a procedat la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din data de2008.

Astfel, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit au fost determinate pentru anul 2008, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei pentru un venit net estimat în sumă de lei realizat la nivelul anului 2007 prin exercitarea profesiei de avocat de D-na **E. D. C.**,

Petenta invocă faptul că a desfășurat activitate în calitate de avocat în cadrul Baroului Vâlcea până la data de2007. Începând cu această dată, conform adeverinței nr. din2007 emisă de Baroul Vâlcea, anexată în xerocopie la contestația formulată, a intrat în concediu de maternitate și nu a mai realizat venituri din profesie, indemnizația de maternitate sau creștere copil reprezentând un venit scutit de la plata impozitului.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, astfel :

Potrivit art.46 din Legea 571/2003, veniturile din activități independente sunt definite, astfel :

"(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.[...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfurate în mod independent, în condițiile legii.[...]"

Art.48 alin.1 și 8 din același act normativ precizează : "Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă:

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.[...]

8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă [..]"

Deasemenea, OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, emis în temeiul art. 82 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

“ I . Competența de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit

Plățile anticipate se stabilesc:

a) pentru contribuabilii cu domiciliul în România, de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al acestora;[...]

II. Emiterea deciziilor de impunere de plăți anticipate cu titlu de impozit

1. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente , din cedarea folosinței bunurilor, precum și venituri din activități agricole, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă și categorie de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit.**

[...]

4. Termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate:

a) în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, deciziile de plăți anticipate se emit pînă la data de 28 februarie a anului de impunere;[...]

III. Stabilirea bazelor de impunere

A. În vederea stabilirii plăților anticipate, se au în vedere următoarele baze de impunere:

1. Venituri din activități independente.

1.1. În cazul contribuabililor care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

[...] 1.1.2. Pe baza venitului net realizat în anul precedent din declarația specială privind veniturile realizate, depusă de contribuabilii care au fost impuși în sistem real și anul precedent. [...]

Din prevederile legale sus menționate se reține că, potrivit pct.II / 4 din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate cu titlu de impozit este pînă la data de 28 februarie a anului de impunere.

Drept urmare, pentru anul fiscal 2008 organele fiscale de impunere aveau obligația emiterii deciziei de plăți anticipate pînă la data de 28.02.2008.

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că începînd cu data de 15.02.2003 doamna **E. D. C** este autorizată să realizeze venituri din practicarea profesiei de avocat.

Pentru anul 2007 contestatoarea a depus la AFP Băile Olănești declarația specială privind veniturile realizate din activități independente nr. ... din02.2008, prin care a declarat că, urmare exercitării profesiei de avocat, a realizat un venit brut în sumă de lei și cheltuieli totale în sumă de lei, rezultînd un venit impozabil pentru anul 2007 în sumă de lei.

Stabilirea plăților anticipate pe anul 2008 s-a făcut luîndu-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent înscris în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2007 înregistrată la AFP Băile Olănești sub nr., așa cum prevede art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată :

"(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, **luîndu-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. [...]."

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, în baza declarației speciale privind veniturile realizate de petenta în anul 2007, organele fiscale au procedat la impunerea doamnei **E. D. C** în sistem real, emitînd în acest sens decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. din2008, prin care s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 în cuantum de lei, corespunzător unui venit net estimat de lei .

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 organele de impunere au avut în vedere veniturile estimate pentru anul 2008, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucît așa cum rezultă din Decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit contestată, organele de impunere au avut în vedere veniturile declarate de petentă în anul 2007 prin declarația specială pentru veniturile realizate în anul 2007 depusă de aceasta pe propria răspundere la data de 08.02.2008, în conformitate cu prevederile art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

Astfel, prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2007 înregistrată la AFP Băile Olănești sub nr. petenta a declarat un venit net realizat în anul 2007 din exercitarea profesiei de avocat în sumă de, care se regăsește ca baza impozabilă în Decizia de impunere privind plăți anticipate în care s-a ținut cont și de cheltuielile deductibile în sumă de lei declarate de către aceasta prin aceeași declarație specială.

Referitor la susținerea petentei potrivit careia prin decizia de impunere pentru plăți anticipate organul fiscal a stabilit anticipat realizarea unui venit pe anul 2008, conform veniturilor realizate în prima perioadă a anului 2007, fără să țină seama că se află în concediu de maternitate începând cu data de2007, dată de la care nu mai realizează venituri impozabile, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei din următoarele considerente :

În conformitate cu art. 81 alin. 3 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și pct. 166 din HG nr. 84/ 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, **"contribuabilii care din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun odată cu declarația specială și declarația estimativă de venit. Prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării 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"**.

Relativ la documentele prezentate de petentă cu ocazia formulării contestației, respectiv adeverința nr. din data de2007 eliberată de Baroul Vâlcea, în înțelesul prevederilor art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal **indemnizațiile pentru maternitate și creșterea copilului nu sunt venituri impozabile.**

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin faptul că petenta avea obligația ca o dată cu declarația specială pentru veniturile realizate în anul 2007, avea obligația depunerii unei declarații estimative pentru anul 2008, în vederea recalculării plăților anticipate pe anul 2008, din considerentul că începând cu2007 și-a întrerupt temporar activitatea din motive medicale, anexând în acest sens documente justificative din care să rezulte acest fapt.

Cum petenta nu a procedat în acest mod, organele de soluționare a contestației rețin că Administrația Finanțelor Publice a Orasului Băile Olănești neavând cunoștința de întreruperea activității de către petenta, a procedat potrivit dispozițiilor legale emitând decizia de plăți anticipate pentru anul 2008, potrivit declarației speciale depuse.

Asadar, având în vedere situația de fapt și de drept mai sus menționată și în raport de susținerea petentei, se reține că în lipsa declarației estimative de venit pe anul 2008, organele de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra legalității obligațiilor bugetare stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr., emisă la data de2008 de AFP Băile Olănești.

Drept urmare, în speță se va face aplicarea dispozițiilor art. 216 alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se specifică că :

"Art. 216 (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. "

Totodată, potrivit dispozițiilor prevăzute la pct.12.6 și pct.12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 : "12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, **în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor."

Drept urmare, organele de impunere urmeaza sa recalculeze platile anticipate in contul impozitului pe venit pe anul 2008, functie de relevanta înscrisului depus cu ocazia formularii contestatiei emis de Baroul Vâlcea, prin care se certifică faptul că **începând cu data de2007** Doamna avocat **E. D. C** a fost în concediu de sarcină și leuzie, continuat prin concediu pentru creștere și îngrijire copil până la doi ani, perioadă în care nu desfășoară activitate profesională și, ca urmare, nu obține venituri din profesie, ce trebuia anexat la declaratia estimativa de venit pe anul 2008 ce trebuia depusa o data cu declaratia speciala pentru veniturile realizate in anul 2007.

În concluzie, organele de soluționare a contestației urmeaza a se pronunța în consecință în sensul desființării actului administrativ anterior menționat și refacerea acestuia refacerea acestuia potrivit considerentelor legale retinute anterior.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit.a), art. 213 alin. (4) și art.216 alin.(3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din profesii libere pe anul 2008 nr. emisă la data de2008 de Administratia Finantelor Publice a orasului Băile Olănești pentru doamna avocat **E. D. C** din Loc. Băile Olănești, str., județul Vâlcea și refacerea acesteia potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

Decizia este definitivă pe linie administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea.

DIRECTOR EXECUTIV,