

DECIZIA NR.272

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F.A.Xcu domiciliul în Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006 nr./21.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anticipat in suma totala de ... lei pentru anul 2006

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F.A. X.

I. P.F.A. X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./21.08.2006 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei motivand urmatoarele :

Petenta sustine ca desfasoara activitate de lichidator judiciar din anul 2003 iar veniturile realizate in anul 2005, pe baza carora s-au stabilit platile anticipate, reprezinta veniturile pentru activitatea desfasurata pe perioada 2003- 2005 intrucat procesele se desfasoara pe o perioada de 2 -3 ani iar lichidatorul se plateste dupa incheierea procedurii.

Petenta mentioneaza ca in anul 2006 a obtinut pana in prezent un venit net in suma de lei iar dosarele pe care le are pe rol se inchid in anul 2007.În completare la contestatie , prin adresa nr./17.10.2006 , petenta sustine ca pana la sfarsitul anului 2006 se mai inchid doua dosare ,fara active de valorificat , pentru care inaseaza suma delei din fondul de lichidare.

Fata de cele prezentate petenta solicita reducerea obligatiei de plata anticipata pentru anul 2006 la suma deja achitata de lei.

II. Petenta X a depus la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 sub nr. ./27.04.2006 prin care a declarat un venit net de lei . În baza acestei declaratii si art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , organul fiscal competent emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 prin care a stabilit suma de lei ca obligatie de plata anticipata cu titlu de impozit pentru anul 2006 .

III. Avand în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili daca petenta datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei stabilite de organul fiscal competent prin Decizia de impunere nr./21.08.2006 , in conditiile in care contribuabila nu depune o data cu declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 si declaratia estimativa de venit iar prin contestatie nu justifica cu documente cauzele care genereaza modificarea veniturilor.

În drept platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc de catre organul fiscal teritorial in conformitate cu art. 82 alin (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

“ART. 82

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.*

(3) *Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, ”*

Totodata pct. 167 si 168 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal dat in aplicarea art. 82 din Legea nr. 571/2003 specifica :

“167.Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Codul fiscal

168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie. “

În speta sunt aplicabile si prevederile art. 81 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , cu modificarile ulterioare si pct. 166 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

“ART. 81

(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.*

166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului 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.”

De asemenea modalitatea de emitere a unei noi decizii de plati anticipate se efectueaza in conformitate cu pct. 170 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca pentru stabilirea platilor anticipate , organul fiscal competent ia ca baza de calcul venitul net realizat in anul precedent sau venitul anual estimat in situatia in care , din motive obiective , contribuabilul estimeaza ca se vor realiza venituri care diferera cu 20% fata de anul anterior si depune o data cu declaratia speciala , declaratia estimativa de venit.

De asemenea se retine faptul ca motivele obiective care se iau in considerare pentru depunerea unei declartii de venit estimativ sunt intreruperile temporare de activitate din cauza unor motive medicale , situatii de forta majora sau alte cauze , justificate cu documente.

Totodata precizam ca solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.

În fapt , din documentele existente la dosarul contestatiei se constata ca petenta a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 sub nr./27.04.2006 prin care a declarat un venit net de lei, fara sa depuna si declaratia privind venitul estimat pentru anul 2006.

Organul fiscal competent a luat in calcul venitul net realizat de petenta in suma de lei si a aplicat cota legala de 16% , respectiv cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Codul fiscal, stabilind un impozit reprezentand plati anticipate in suma de lei (..... x16%) asa cum se specifica in pct 167 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa nr./10.10.2006 biroul de solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.Brasov solicita petentei , in baza art. 176 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prezentarea obiectului contestatiei a motivelor de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa nr./17.01.2006 petenta mentioneaza obiectul contestatiei si motivele de fapt fara sa mentioneze motivele de drept si fara sa anexeze documente justificative care sa sustina cele afirmate.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal competent a procedat legal stabilind platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 in suma de lei intrucat contribuabila nu a depus declaratie privind venitul estimat pentru anul 2006 si nu anexeaza la contestatie documente justificative din care sa reiasa cele mentionate in contestatie, astfel încât urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de PFA X ,înregistrată la D.G.F.P. Braşov sub nr...../06.10.2006.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV