

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICHE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor

DECIZIA nr. 49 din 18 mai 2007

Cu adresa nr..../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..../....., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti a inaintat dosarul contestatiei formulata de d-na, CNP, cu domiciliul in, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2007 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 2007, stabilite prin decizia susmentionata.

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. D-na sustine urmatoarele :

"[...] II. Decizia de impunere din o consider nelegala si netemeinica din urmatoarele considerente:

II.1. Decizia este nelegala intrucat a fost intocmita fara a respecta normele de drept aplicabile in materie.

La data de, DGFP emite o prima decizie de impunere prin care functionarul public estimeaza venit net de lei pentru care mi-ar reveni obligatia sa platesc anticipat un impozit de lei, avandu-se la baza declaratia de venit depusa in anul precedent.

La data de, un alt asa zis functionar public emite o noua decizie prin care "estimeaza" ca as realiza un venit brut de lei, iar cheltuielile deductibile pentru anul 2007, in opinia aceluiasi functionar ar fi de circa 1/3 din venituri.

Desi a avut loc o inspectie fiscala, intrucat nu s-a depus nicio declaratie de venit pentru anul 2006, consider ca preluarea integrala a datelor din raportul inspectorului este un abuz, in conditiile in care potrivit codului fiscal, in art.82 alin.5 se stipuleaza foarte clar faptul ca la stabilirea platilor anticipate organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul realizat pentru anul fiscal precedent. [...].

II.2. Decizia din este netemeinica intrucat nu are la baza o justificare si nicio dovada concreta ca valoarea cheltuielilor deductibile realizabile in acest an vor reprezenta circa 1/3 din veniturile estimate, in conditiile in care mai sunt obligata potrivit legii sa suport si alte taxe catre alte bugete. [...]

*Intrucat meseria pe care o practic este una liberala, nimeni nu-mi poate garanta ca voi realiza aceleasi venituri din anul 2006 si pe cale de consecinta nici DGFP nu poate demonstra acest lucru o dovada clara fiind si faptul ca **nu se motiveaza in drept decizia emisa la, aspect care atrage nulitatea absoluta a deciziei de impunere.***

Solicit anularea deciziei din, mentinerea deciziei din urmand a se avea in vedere toate actele aflate la dispozitia dv. si totodata norma de drept aplicabila in cazul concret si nu o indicare generica, normele fiscale fiind de interpretare stricta."

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr..... din data de, s-a stabilit ca d-na din, are de achitat bugetului de stat pentru anul 2007 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 perioada 2006 - 2006, in baza Contractului de asociere nr...../..... incheiat cu Cabinetul de avocatura, d-na a realizat venituri din activitati independente, avand ca obiect de activitate avocatura.

Din data de 2006, d-na a realizat venituri din activitati independente din desfasurarea activitatii de avocatura prin cabinetul propriu - Cabinet de Avocatura ".....", conform Autorizatiei nr...../......

- Aferent anului 2006, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr..... din data de 2006, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de lei, calculate la un venit net estimat in suma de lei (..... lei venit brut estimat - lei cheltuieli deductibile estimate).

- In data de 2007, A.F.P.M. Ploiesti a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr., prin care a stabilit in sarcina d-nei obligatia platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma totala de lei (..... lei venit brut estimat - lei cheltuieli deductibile estimate), calculate la nivelul platilor anticipate aferente anului 2006.

- In data de 2007, avand la baza datele inscrise in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 2007 si inregistrat la A.F.P.M. Ploiesti sub nr...../.....2007, organul fiscal teritorial a anulat Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr...../.....2007 si a emis o noua Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 cu nr....., act contestat de d-na, prin care se stabilesc plati anticipate pentru anul 2007 in suma totala de lei, calculate la un venit net estimat in suma de lei (..... lei venit brut estimat - lei cheltuieli deductibile estimate).

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) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care incep o activitate in cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa. [...]

*Art.82. - (1) Contribuabilii care realizeaza **venituri din activitati independente**, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole 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. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]*

(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 speciala 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, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole 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. [...]."

Fata de aceste prevederi legale, rezulta ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr..... din2007 intocmita de reprezentantii A.F.P.M. Ploiesti pentru d-na **a fost emisa eronat**, intrucat nu a avut la baza o declaratie privind venitul estimat sau o

declaratie privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, ci platile anticipate in suma totala de lei inscrise in decizia de impunere contestata au avut ca baza de calcul datele inscrise intr-un act de control, respectiv Raportul de inspectie fiscala din data de2007, contrar prevederilor legale.

Drept urmare, contestatia formulata de d-na **se va admite** iar Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr...../.....2007 se va anula, A.F.P.M. Ploiesti urmand sa emita o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 pentru d-na, avand in vedere prevederile art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de d-na din, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr...../.....2007, act intocmit de reprezentantii A.F.P.M. Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de **doamna** din si pe cale de consecinta, **anularea Deciziei** de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr...../.....2007, A.F.P.M. Ploiesti urmand sa emita o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 avand in vedere cele mentionate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,