



DECIZIA NR. din .2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul I. T, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rm.Vâlcea cu adresa nr.../..04.2008 asupra contestației formulate de domnul I. T, înregistrată la aceasta sub același număr nr... din ...04.2008.

Contestația are ca obiect Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr.../...02.2008 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... **lei ron**, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rm. Vâlcea .

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul T. I înregistrată sub nr... din ...04.2008.

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

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Domnul T I, formulează contestație împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, motivând următoarele :

Petentul susține ca nu a depus nici o declarație și nici nu a semnat-o sub nr. .../...02.2008.

Petentul arată că în anul 2008 veniturile încasate din exercitarea profesiei de avocat vor fi mai mici decât în anul 2007, sub nivelul de 20.000 lei .

Petentul susține că în anul anterior 2007, a înregistrat pierderi fiscale care se reportează pentru anul 2008, iar venitul net anticipat (estimat) a fost cu mult prea mare față de venitul net realizat efectiv .

B. Din actele contestate, rezultă următoarele :

Pentru anul 2007 dl. I T a depus la Administrația Finanțelor Publice a mun. Rm.Vâlcea Declarația potrivit veniturilor estimate din activități independente pe anul 2007,

înregistrată la aceasta sub nr... din ...06.2007, prin care a delcarat un venit net estimat din profesii libere în sumă de 20.000 lei .

La data de ...02.2008, Administrația Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea, a emis decizia de impunere nr... , prin care a fost stabilit un venit net estimat în sumă de 20.000 lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei .

II. Luând în considerare constatările organului de impunere, motivația petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei RON, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008, este legal datorată de domnul I.T.

Cauza supusa solutionarii este daca dl. I T datoreaza suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008, in conditiile in care acesta nu a depus declarația privind veniturile estimate din activități independente pentru anul 2008.

În fapt, la data de ...06.2007, dl. I.T a transmis prin poștă Declarația potrivit veniturilor estimate din activități independente pe anul 2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea sub nr.... din ...**06.2007**, prin care a declarat un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de ... lei și un venit net estimat din profesii libere în sumă de 20.000 lei .

La data de06.2007, AFP a mun. Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr.... prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei .

Întrucât, potrivit declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, depusă la data de ...**05.2007 sub nr...**, anexată la dosarul cauzei, dl. I. T. a declarat o pierdere fiscală în sumă de ... lei, organele fiscale au emis la data de ...06.2007 Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2007, in care au tinut cont de pierderea din anul 2006.

Pentru anul 2008, dl. I. T. nu a depus declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2008 si drept urmare cum in temeiul cap II pct 4 din OMF nr.../...02.2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, emis in temeiul art. 82 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale teritoriale de impunere aveau obligatia emiterii deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 pina la data de 28.02.2008, s-au aplicat prevederile pct 1 din acelasi act normativ .

Astfel, Administrația Finanțelor Publice a mun. Rm.Vâlcea, a emis decizia de impunere nr... /02.2008, avind in vedere Declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul anterior 2007, înregistrată sub nr.. din 14.06.2007, mentionata anterior.

Drept urmare au fost stabilite plati anticipate in contul impozitului pe venit pe anul 2008, la nivelul anului 2007, in suma de ... lei, corespunzator unui venit net estimat în sumă de 20.000 lei.

În drept, sunt incidente dispozitiile art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza :

“ Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, [...]sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-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, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin.(3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat [...].”

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazut la art. 43 alin. (1).”

Fata de cele de mai sus, se retine ca contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia sa efectueze în cursul anului fiscal plati anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal teritorial de impunere pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat pe anul curent din declaratia speciala **in situatia in care aceasta a fost depusa** sau **venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz.**

Totodata, in temeiul alin (4) al art.82 a fost emis Ordinul Ministrului Finantelor nr. 237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit .

Astfel, CAP. III, lit.B din acesta stipuleaza :

“ Pentru contribuabilii care au desfășurat activitate în anul anterior și nu au depus declarație specială privind veniturile realizate sau declarația de venit estimat până la data de 28 februarie a anului de impunere, plățile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc, după cum urmează :

a) in situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente [...] impuse in sistem real, **obligatiile de plati anticipate, defalcate pe termenele de plata, se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.[...]**

După depunerea de către contribuabili a declarației speciale privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți

anticipate, se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal .

“

Asadar, potrivit celor de mai sus, organele fiscale de impunere au procedat la emiterea deciziei de impunere de plăți anticipate pe anul 2008, stabilind **obligatiile de plăți anticipate, defalcate pe termenele de plata prevăzute de lege, la nivelul sumei datorate de petent pentru trimestrul IV al anului 2007.**

Referitor la sustinerea petentului potrivit careia nu a depus nici o declarație sub nr. ../02.2008, se retin urmatoarele :

In fapt, decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr... din02.2008, ce reprezintă titlu de creanță contestat, a fost emisă în baza art.82 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și a Declarației privind venitul estimat/Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 **nr... din data de 25.02.2008 .**

Potrivit declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2007, anexată la dosarul cauzei, se reține că aceasta a fost înregistrată la AFP Rm.Vâlcea sub nr... din ...06.2007 și nicidecum în data de 25.02.2008 așa cum apare invocat în titlul de creanță contestat .

In drept, pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de HGR 1050/2004 stipuleaza :

“ Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.”

Așadar, mentionarea in actul administrativ fiscal ca bază pentru stabilirea plăților anticipate pe anul 2008 a Declarației privind veniturile estimate pe anul 2007, nr.... din02.2008, in loc de 14.06.2007, reprezinta eroare materiala, intrucit aceasta nu priveste fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

Fata de cele de mai sus, se retine ca organele fiscale teritoriale de impunere in mod eronat au mentionat data de 25.02.2008 ca data de inregistrare a declaratiei nr. 27755, in loc de 14.06.2007.

Așadar, in cauza sunt operabile dispozitiile art.48 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala - Îndreptarea erorilor materiale - care precizeaza:

“ Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, **din oficiu** sau la cererea contribuabilului. **Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”**

Avind in vedere ca actul administrativ fiscal constind in Decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. 38301018506526/25.02.2008, o data comunicata a produs efecte, se retine ca sunt operabile dispozitiile pct.47.4 si 46.1 lit.a din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de HGR 1050/2004 care stipuleaza :

“47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Totodata, pct. 46.1 din acelasi act normativ stipulează :

“Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza în situații cum sunt :
a) îndreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala ;[.]

Având în vedere situația de fapt și de drept susmentionata sustinerile petentului apar ca intemeiate, organele de solutionare urmand sa se pronunte in consecinta in

conformitate cu dispozitiile pct.47.4 si 46.1 lit.a din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de HGR 1050/2004, intrucit eroarea materiala comisa nu priveste in vreun fel suma stabilita in sarcina contribuabilului cu titlu de plati anticipate in contul impozitului pe venit pe anul 2008.

Referitor la sustinerea petentului potrivit careia cuantumul platilor anticipate este prea mare, deoarece nu sconteaza ca va realiza in anul 2008 venitul net estimat de 20.000 lei, intrucit in anul 2007, venitul brut a fost cu mult mai mic decit cel estimat si a inregistrat si pierderi fiscale se retin urmatoarele :

In drept, art.83, alin.1 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează :

“(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real 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 veniturii**. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

Totodata, art. 81, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează :

“ **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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit .”

Fata de cele de mai sus, in situatia mentionata de DI. T. I, se retine ca o data cu depunerea declarației privind venitul realizat pe anul 2007, până la data de 15 mai 2008, acesta are posibilitatea sa depuna si declaratia estimativa de venit pe anul curent, in baza careia raportat la dispozitiile art. 82 alin (2) din Codul fiscal, organele fiscale teritoriale de impunere vor regulariza eventualele diferente privind nivelul plăților anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, ce se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal .

In concluzie, avind in vedere situatia de fapt si de drept, sustinerile petentului, se retine ca organele fiscale in mod corect au procedat la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma de ... lei, urmind ca acestea sa fie regularizate o data cu depunerea declaratiei estimative de venit pe anul curent de catre contribuabil.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor, art. 48, art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211 din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, si ale pct. 46.1 lit a ; 47.4. din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de HGR 1050/2004 se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **domnul I. T**, privind suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.... din02.2008, ca neintemeiată .

Art.2 Indreptarea erorii materiale din Decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr... din ...02.2008, in sensul modificării datei de 25.02.2008 de inregistrare a Declaratiei privind venitul estimat nr. .. potrivit considerentelor legale reținute in cuprinsul solutiei astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,