

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA

**DECIZIA NR. 136**

din 31.07.2006

privind soluționarea contestației formulate de

.....

....., **judetul Suceava,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., din ....., județul Suceava.

Persoana contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul .... nr. .... întocmită de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind termenul de plată a sumei ..... lei, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă trimestrului II.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ..... contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul .... nr. .... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind termenul de plată a sumei de ..... lei, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă trimestrului II.**

Persoana fizică în contestația depusă susține faptul că prin decizia de impunere nr. ...., primită în data de ..... au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de impozit pentru activitățile independente pe care aceasta le desfășoară, în sumă de ..... lei din care ..... lei sunt diferențe pentru anul ..... rezultate în urma depunerii declarațiilor de venit global.

Petentul contestă termenul de plată de 15.03.2006 pentru suma de ..... lei, întrucât aceasta susține că acest termen este anterior datei de 09.06.2006, când a primit comunicarea.

Persoana fizică ..... solicită modificarea termenului de plată pentru suma de ..... lei din data de ..... în data de 15.06.2006.

**II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul ..... nr....., Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava a stabilit în sarcina persoanei fizice ..... suma totală de plată de ..... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, din care suma de ..... lei – diferență dintre plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedentă și plățile anticipate cu titlu de impozit estimate, diferență aferentă trimestrului II din anul ..... – cu termen de plată la data de .....**

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava emite la data de 07.03.2006 Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ..... nr. ...., adusă la cunoștința contribuabilului pe data de 09.03.2006, în care a fost estimat un venit brut ..... lei, și cheltuieli în sumă de ..... lei, rezultând un venit net impozabil de ..... lei și un impozit în sumă de ..... lei, împărțit în patru tranșe egale, astfel:

- 15.03.2006 – .... lei;
- 15.06.2006 – .... lei;
- 15.09.2006 – .... lei;
- 15.12.2006 – ..... lei.

În urma depunerii declarației speciale privind veniturile realizate în anul ..... (formularul 200) înregistrată sub nr. 5.....din ....., în funcție de veniturile declarate conform evidenței contabile în partidă simplă s-a emis la data de ..... Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ..... nr. .... cu influență asupra celor trei trimestre ale anului .... care rămân de achitat până la sfârșitul anului, în sumă de ..... lei, având următoarele tranșe:

- 15.03.2006 – ..... lei;
- 15.06.2006 – ..... lei;
- 15.09.2006 – ..... lei;
- 15.12.2006 – .....lei.

Această decizie a fost adusă la cunoștința contribuabilului la data de .....

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă trimestrului II, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă petentul a fost lezat în drepturile sale prin stabilirea ca termene de plată în decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ....., datele de .....**

**În fapt**, suma de ..... lei, având termenul de plată 15.03.2006 a fost stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr. ....din data de....., care a fost comunicată contribuabilului în data de 09.03.2006.

Ulterior depunerii declarației speciale privind veniturile realizate în anul ..... (formularul 200) la data de ....., organul fiscal a emis Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ..... nr. ...., comunicată contribuabilului la data de ....., cu influență asupra ultimelor trei trimestre ale anului ....., prima tranșă de ..... lei stabilită prin Decizia de impunere anterioară rămânând neschimbată.

Prin această decizie s-au stabilit următoarele tranșe:

- 15.03.2006 – ..... lei;
- 15.06.2006 – .....lei;
- 15.09.2006 – .....lei;
- 15.12.2006 – .....lei.

Suma de ..... lei aferentă trimestrului II, care trebuie achitată de persoana fizică ..... la data de 15.06.2006, este formată din suma de ..... lei (tranșa aferentă trimestrului II stabilită de organul fiscal în Decizia de impunere plăți anticipate nr. ....) și suma de ..... lei (suma în plus rezultată din declarația specială 200 împărțită la 3 tranșe egale aferente perioadei rămase până la sfârșitul anului).

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

➤ **Art. 46** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prevede:

**ART. 46**

**„Definirea veniturilor din activități independente**

**(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.**

**(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.**

**(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute 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, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.**

**(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea”.**

Din textul de lege de mai sus se înțelege care sunt veniturile care se încadrează în grupa veniturilor din activități independente.

Din această categorie fac parte și veniturile comerciale, venituri care sunt obținute și de persoana fizică ....., după cum rezultă din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul ..... nr. ....

➤ **Art. 53** din aceeași lege menționează:

#### **ART. 53**

**„Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente**

**Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă”.**

Acest articol menționează că acel contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate, reprezentând impozit anual datorat bugetului de stat.

➤ Art. 82 din Codul Fiscal, republicat susține modul de calcul pentru plățile anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activități independente:

#### **ART. 82**

**„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 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. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(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 de venit. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit [art. 72](#) și [73](#), datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la [art. 43 alin. \(1\)](#)”.

Din textul de lege de mai sus se înțelege că plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit.

Baza de calcul pentru aceste plăți anticipate o reprezintă venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent.

De asemenea, în urma determinării acestor plăți anticipate, organul fiscal va emite o decizie pe care o va comunica contribuabilului.

Din textul aceluiași articol rezultă că plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, iar termenul de plată al acestor rate se stabilește prin ordin al ministrului Finanțelor Publice.

La calcularea acestor plăți anticipate, organul fiscal va lua ca bază venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent.

- Pct. 167, 168, 169 și 170 din Titlul III din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal susține cele de mai sus:

**„167. Plățile anticipate se stabilesc astfel:**

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

**b) pentru contribuabilii care nu au domiciliul fiscal în România, de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se realizează venitul.**

**Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.**

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. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sub forma arendei plata impozitului se efectuează pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit.**

**169. În cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit, stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate.**

**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”.**

Acest text de lege susține faptul că plățile 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.

- Art. 83 din Codul Fiscal face referire la obligativitatea contribuabililor de a depune declarații fiscale, în această categorie fiind incluși și cei care obțin venituri din activități independente:

### **ART. 83**

**„(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor**

prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. În cazul veniturilor din salarii, fișele fiscale se depun în cadrul aceluiași termen ca și declarațiile speciale.

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real. În cazul veniturilor din salarii, cu excepția celor prevăzute la alin. (4) lit. a), realizate de contribuabilii, alții decât persoanele fizice române cu domiciliul în România și cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la **art. 40** alin. (2), fișele fiscale se depun pentru fiecare sursă de realizare a venitului, în cadrul aceluiași termen, ca și declarațiile speciale. Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere”.

➤ Pct. 175 și 176 din normele de aplicare a Codului fiscal prevăd:

„175. Declarațiile speciale sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

176. Declarațiile speciale se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarațiile speciale se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, după cum urmează:

- organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;  
- organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sursa de venit, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.

Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuită din asociere”.

➤ Soluția de la Pct. 5 al O.M.F.P. Nr. 1561 din 19 octombrie 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală prevede:

“În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

**de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**

**Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat”.**

Din cele prezentate mai sus rezultă că executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului nu poate fi pretinsă de către organul fiscal dacă acest act nu a fost comunicat acestuia, dar începând cu data comunicării deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, contribuabilul este obligat să efectueze plata sumelor reprezentând plăți anticipate cuprinse în aceasta la termenele prevăzute începând cu data comunicării.

Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind impozitul din activități independente pe anul .... nr..... a fost comunicată contribuabilului la data de ..... așa după cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, iar prima plată tranșă (..... lei) trebuia efectuată de contribuabil la data de 15.03.2006, deci la o dată ulterioară comunicării.

Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind impozitul din activități independente pe anul 2006 nr. .... a fost comunicată contribuabilului la data de 09.06.2006, iar a doua plată anticipată (..... lei – plată anticipată cu titlu de impozit aferentă trimestrului II și ..... lei - diferență aferentă trimestrului II rezultată în urma luării în calcul a declarației 200) trebuia efectuată de contribuabil la data de 15.06.2006, deci tot la o dată ulterioară comunicării.

Din această decizie reiese clar că prima tranșă stabilită prin decizia anterioară datei de 15.03.2006 nu a fost modificată, ci a rămas de ..... lei.

Petentul solicită amânarea termenului de 15.03.2006 pentru plata diferenței aferente trimestrului II la data de 15.06.2006, întrucât data de 15.03.2006 este anterioară datei de 09.06.2006 când i s-a comunicat Decizia nr. ....

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia nr. .... din 17.05.2006 a fost comunicată contribuabilului la data de 09.06.2006 după cum rezultă din confirmarea de primire semnată de acesta, iar data de 15.06.2006 reprezintă termenul celei de a doua tranșe de plăți anticipate.

Prin urmare, suma de ..... lei, reprezentând diferența de achitat ca plăți anticipate cu titlu de impozit din trimestrul II are înscris ca termen scadent - data de 15.06.2006, așa cum solicită și petentul în contestația depusă.



Deoarece în contestația depusă, petentul susține că i s-a comunicat Decizia de impunere nr. .... la data de 09.06.2006, afirmație care este eronată, întrucât confirmarea de primire are înscrisă data de 09.03.2006, iar suma de ..... lei trebuie achitată la data de 15.06.2006, așa cum solicită și persoana fizică, rezultă că aceasta a făcut o confuzie între data primirii și termenele scadente ale primei decizii de impunere primite în anul ..... (...../.....) și data primirii și termenele scadente ale celei de a doua decizii de impunere primite în anul .....(.....).

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor **Art. 46, 53, 82 și 83** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, Pct. 167, 168, 169, 170, 175 și 176 din Titlul III din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Soluția de la Pct. 5 al O.M.F.P. Nr. 1561 din 19 octombrie 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**1. Respingerea** contestației formulate de persoana fizică ..... din ....., județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul ..... nr. ....din 17.05.2006 privind termenul de plată a sumei de .... lei, reprezentând diferență plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă trimestrului II, ca **neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....