



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.78/31.08.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 26.07.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.07.2006, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA**, CNP, domiciliată în Constanța, str..... nr....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă baza de impozitare în cuantum de lei și implicit impozitul pe venit în sumă de lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, nr..... din data de 26.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Contestația a fost introdusă de contribuabilă, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pentru plăți anticipate a fost comunicată prin poștă în data de 11.07.2006 iar contestația a fost expediată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 19.07.2006, fiind înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 24.07.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../24.07.2006, contribuabila IONESCU IOANA contestă modul de calcul al plăților anticipate cu titlu de impozit privind

venitul din activități independente pe anul 2006, stabilite prin Decizia nr..... din data de 26.06.2006.

În motivarea contestației petenta arată că stabilirea bazei de impunere și a plăților anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat eronat de organul fiscal deoarece:

- impozitul datorat pentru venituri realizate și, pe cale de consecință și a celor estimate, nu se calculează la veniturile nete, așa cum acestea rezultă din declarațiile de venituri, ci numai pe seama venitului net impozabil, după ce au fost determinate și imputate (?) deducerile personale;

- nu s-au avut în vedere unele tendințe generale în exercitarea profesiei de avocat, cum ar fi creșterea numărului de astfel de profesioniști care se înregistrează în mod permanent în barouri, ceea ce conduce la scăderea veniturilor individuale și că nivelul cheltuielilor este în creștere față de perioadele anterioare, cel puțin ca urmare a menținerii nivelului inflației(?);

- nu a fost avută în vedere nici situația concretă a fiecărui contribuabil în legătură cu posibilitatea menținerii nivelului veniturilor ca în anul anterior, ca urmare a structurii portofoliului de contracte (exemplu dat fiind anul 2005 comparativ cu anul 2004) precum și vârsta profesionistului, subliniind în acest sens că este în prag de pensionare, situație ce impune o reducere drastică a obligațiilor contractuale, în cea de-a doua perioadă a anului;

Petenta justifică aprecierile sale prin faptul că veniturile realizate în anul anterior au avut la bază un contract de prestări servicii încheiat în 01.08.2005, valabil până în 01.08.2006 susținând că neprelungirea lui ar conduce la diminuarea veniturilor cu cca. lei.

Contribuabila estimează că în anul 2006 va realiza:

- un venit brut în sumă de aprox..... lei
- cheltuieli aferente veniturilor aprox..... lei
- venit net aprox..... lei,

din care, scăzându-se deducerile personale, se poate stabili venitul impozabil și, în consecință, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Față de cele expuse, petenta solicită admiterea contestației în sensul corectării bazei de calcul pentru stabilirea sumei totale de plăți anticipate pentru trimestrele III și IV, trimestrele I și II rămânând la același nivel(?).

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..... din data de 26.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 înregistrată sub nr...../12.05.2006 a fost stabilit un impozit de plată în cuantum total de lei, aferent unui venit net de lei.

Venitul net a fost determinat prin scăderea din venitul brut în sumă de lei a cheltuielilor deductibile în quantum de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă venitul impozabil și, implicit impozitul pe venit datorat anticipat pentru anul 2006 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de organul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art.82 -„Stabilirea plăților anticipate de impozit”, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„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”,

iar conform dispozițiilor alin.(5):

„Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate cazurile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net 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)”.

Totodată, la art. 81-“Declarații de venit estimat”, alin.(3) se 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, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit”.

Din coroborarea textelor de lege rezultă că, în situația în care contribuabilii estimează că, față de anul precedent vor realiza venituri mai mari sau mai mici cu cel puțin 20%, aceștia au obligația de a depune o declarație estimativă de venit, o dată cu declarația specială privind veniturile efectiv realizate în anul precedent.

În acest caz, organele fiscale vor stabili plățile anticipate luând ca bază de calcul venitul anual estimat de contribuabil. În caz contrar, plățile anticipate se determină luând ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent, declarat de contribuabili în declarația specială.

În speță, se reține că petenta nu a depus o declarație estimativă pentru veniturile pe care urmează a le obține în anul

curent, situație în care plățile anticipate au fost stabilite în mod corect de organul fiscal luând ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent din activități independente de lei, declarat de contribuabilă prin declarația specială pentru veniturile realizate din activități independente în anul 2005, înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 12.05.2006.

Prin aplicarea cotei de impozit de 16% prevăzută la art.43 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, au rezultat plăți anticipate în contul impozitului pe venit datorat pentru anul curent din activități independente, în cuantum de lei.

Susținerea petentei potrivit căreia impozitul datorat nu se calculează la veniturile nete rezultate din declarațiile de venituri ci numai la venitul net impozabil din care au fost scăzute deducerile personale este neîntemeiată legal.

Astfel, contestatara face confuzie între modul de determinare a plăților anticipate în contul impozitului datorat pentru veniturile realizate din activități independente pentru anul 2006, care se determină potrivit prevederilor art.82 alin.(2) și (5) din Codul fiscal și cel al impozitului pe venitul net anual impozabil care se va determina de organul fiscal în anul 2007 luând ca bază de calcul venitul net anual impozabil ce se va declara de contribuabilă prin declarația de venit pentru anul 2006, care se va depune la organul fiscal teritorial până la data de 15 mai 2007.

În acest sens sunt dispozițiile art.84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, potrivit cărora:

*" Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza **declarației de venit**, prin aplicarea cotei de 16% asupra **venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**",* declarația de venit fiind, conform dispozițiilor pct.172 din H.G. nr.1044/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, "*documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal, a **venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual**".*

În ceea ce privește celelalte motive invocate de contestatară la formularea contestației, referitoare la faptul că la emiterea deciziei organul fiscal "nu a avut în vedere unele tendințe generale în exercitarea profesiei de avocat" precum și "situația concretă a fiecărui contribuabil", se reține că acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a acțiunii deoarece dispozițiile legale în materie de impozit pe venit cuprinse în Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu reglementează astfel de excepții.

Așa cum s-a reținut în cuprinsul prezentei, în situația în care petenta estima că în anul curent, din motive obiective, va realiza venituri mai mici cu cel puțin 20% față de cele realizate în anul anterior, avea posibilitatea prevăzută de lege să depună, până la data de 15 mai anul curent o declarație estimativă o dată cu declarația specială privind venitul efectiv realizat în anul 2005, în baza căreia organul fiscal avea obligația de a-i stabili plățile anticipate pentru anul 2006 în contul impozitului pe venitul din activități independente.

Pentru argumentele expuse, se reține că baza de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente precum și impozitul pe venit aferent acestora au fost determinate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentei formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... din data de 26.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva modului de determinare a bazei de impunere în sumă de lei și implicit a plăților anticipate în contul impozitului pe venitul din activități independente pe anul 2006 în cuantum de lei, stabilite în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente pe anul 2006, nr..... din data de 26.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S./4 ex.