

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __31__

din ____26.04.2007____

privind soluționarea contestației formulată de

persoana fizică

Bd.,

localitatea Suceava, județul 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 localitatea Suceava, Bd., județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr.**, întocmită de **Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava**, privind **suma de**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de **impozit aferent veniturilor din activități independente**.

Persoana fizică depune contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr., pe care aceasta o consideră nelegală.

Petenta susține că este de profesie avocat, desfășurând activități specifice de reprezentare și asistență juridică.

Persoana fizică susține faptul că nu trebuie să plătească sumele prevăzute în decizia contestată, întrucât este scutită de plata impozitului în baza prevederilor art. 24 lit. a din Legea nr. 448/06.12.2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Petenta susține ideea că, potrivit prevederilor acestui articol, persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de scutire de impozit pe salariu ca o facilitate fiscală.

Contestatoarea afirmă că prezintă deficiență funcțională accentuată, fiind persoană cu dizabilități fizice, așa după cum rezultă și din certificatul de încadrare într-o categorie de persoane cu handicap care necesită protecție specială nr., anexat la dosarul cauzei.

În certificatul de încadrare în grad de handicap, este menționat faptul că petenta suferă de displazie congenitală șold drept, coxartroză bilaterală secundară și gonartroză secundară.

Petenta face mențiunea că deși norma legală invocată se referă la “scutire de impozit pe veniturile din salarii” și deși nu este salariată, consideră că de această scutire trebuie să beneficieze și ea.

Persoana fizică argumentează că prin legea invocată se urmărește “protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap” și că nicăieri nu se face distincția între persoanele cu handicap care au statut de salariat și cei care desfășoară activități independente.

De asemenea, face precizarea că, dacă ar fi fost magistrat și prin urmare, salariată, ar fi beneficiat de această scutire, dar intenția legiuitorului nu a fost de a crea noi situații de inegalitate între indivizi.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației.

II. Prin Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activități independente.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr., s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 în sumă totală de

Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. a fost emisă din oficiu, conform OMF 237/2006, pentru plata primei tranșe de impozit aferent anului 2007, la nivelul veniturii realizat în anul precedent, astfel:

Termen de plată	Plăți anticipate cu titlu de impozit
15.03.2007
15.06.2007
15.09.2007
15.12.2007
TOTAL

Persoana fizică a optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

La dosarul cauzei se află anexată o copie după certificatul de încadrare în grad de handicap nr., în care la rubrica **Diagnostic clinic** este menționat: displazie congenitală șold drept, coxartroză bilaterală secundară și gonartroză secundară.

La rubrica **Diagnosticul deficienței funcționale**, persoana fizică este încadrată la categoria deficiență funcțională accentuată gr. II.

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

1. Referitor la suma de – reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activități independente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii Deciziei de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., în condițiile în care petenta susține că este scutită de la plata acestui impozit, fiind încadrată în gradul II de handicap.

În fapt, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr., s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 în sumă totală de

Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. a fost emisă din oficiu, conform OMFP 237/2006, pentru plata primei tranșe de impozit aferent anului 2007, la nivelul venitului realizat în anul precedent.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

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

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”.

Din textul acestui articol rezultă care sunt veniturile din activitățile independente, printre acestea regăsindu-se și veniturile din profesii libere obținute de persoana fizică

➤ **art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prevede:

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)”.

Potrivit textului de lege citat, contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit în baza unei decizii emise de organul fiscal, decizie care se comunică acestora în conformitate cu reglementările în vigoare.

De asemenea, în situația impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată, respectiv data de 15 a ultimei luni a fiecărui trimestru din an, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

Astfel, având în vedere că până la data emiterii Deciziei de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., respectiv 24.01.2007, contribuabila nu a depus declarația specială pentru anul fiscal precedent, organul fiscal a stabilit plăți anticipate pentru anul 2007 la nivelul ultimei tranșe a anului precedent.

- **Art. 83** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, și **pct. 175 și 176** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, unde se stipulează:

ART. 83

„Declarația privind venitul realizat

(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 venitului. 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.

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și pentru câștigul net anual/pierderea netă anuală, generată de:

a) tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.[...]"

„Norme metodologice:

175. Declarațiile privind venitul realizat 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 și a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat 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 privind venitul realizat se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.

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

Potrivit art. 83 din Codul fiscal și pct. 175 și 176 din Hotărârea nr. 44/2004, contribuabilii care își determină venitul în sistem real – cum este și cazul persoanei fizice – au obligația de a depune la organul fiscal competent până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a veniturii, declarația privind venitul realizat.

➤ **pct. 1.1** din OMF nr. 237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, prevede că:

“A. În vederea stabilirii plăților anticipate, se au în vedere următoarele baze de impunere:

1. Venituri din activități independente

1.1 În cazul contribuabililor care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

1.1.1 Pe baza veniturii anual estimat înscris în declarația privind veniturile estimate din activități independente, depusă de:

a) contribuabili 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;

b) contribuabilii impuși pe bază de norme de venit în anul precedent, care au optat pentru determinarea veniturii net în sistem real;

c) contribuabilii care încep activitatea în cursul anului fiscal de impunere.

1.1.2 Pe baza veniturii net realizat în anul precedent din declarația specială privind veniturile realizate, depusă de contribuabilii care au fost impuși în sistem real și în anul precedent.”

Conform acestui text de lege, baza de impunere pentru determinarea plăților anticipate aferente veniturilor din activități independente se stabilește pe baza venitului net realizat în anul precedent din declarația specială privind veniturile realizate, depusă de contribuabilii care au fost impuși în sistem real și în anul precedent.

Astfel, în conformitate cu prevederile alin. 2 al art. 82 din Codul Fiscal, organul fiscal a stabilit plățile anticipate pentru anul 2007 la nivelul sumei datorate la ultimul termen de plată al anului 2006, după cum rezultă din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr., respectiv suma de, reprezentată astfel:

Termen de plată	Plăți anticipate cu titlu de impozit
15.03.2007
15.06.2007
15.09.2007
15.12.2007
TOTAL

Potrivit textelor de lege citate mai sus, plățile anticipate se stabilesc prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.

Astfel, emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. s-a făcut cu respectarea prevederilor pct. 1.1 din OMF nr. 237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit și ale art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată.

Potrivit prevederilor art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prin care se precizează că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente 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 venitului, rezultă că și persoana fizică se încadrează în această categorie, urmând să depună până la acest termen (15 mai 2007) declarația privind venitul realizat în anul 2006.

Organul fiscal va ține cont de această declarație privind venitul realizat în anul 2006 pentru stabilirea plăților anticipate pe care persoana fizică le datorează bugetului statului și drept urmare, va emite o nouă decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, modificând celelalte tranșe de impozit, rămase până la sfârșitul anului cu o sumă mai mare sau mai mică, în funcție de venitul declarat de contribuabilă.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei prin care susține că este încadrată într-o categorie de persoane cu handicap care necesită protecție specială

și prin urmare, nu ar trebui să achite impozitul pe venitul din activități independente, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 6 și art. 24** din Legea Nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap:

ART. 6

“Persoanele cu handicap beneficiază de drepturi la:

- a) ocrotirea sănătății - prevenire, tratament și recuperare;**
- b) educație și formare profesională;**
- c) ocuparea și adaptarea locului de muncă, orientare și reconversie profesională;**
- d) asistență socială, respectiv servicii sociale și prestații sociale;**
- e) locuință, amenajarea mediului de viață personal ambiant, transport, acces la mediul fizic, informațional și comunicațional;**
- f) petrecerea timpului liber, acces la cultură, sport, turism;**
- g) asistență juridică;**
- h) facilități fiscale;**
- i) evaluare și reevaluare prin examinarea la domiciliu a persoanelor nedepasabile de către membrii comisiei de evaluare, la un interval de 2 ani”.**

ART. 24

„Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de următoarele facilități fiscale:

- a) scutire de impozit pe veniturile din salarii;**
- b) scutire de la plata impozitului pe clădire și teren;**
- c) scutire de la plata taxei asupra autoturismelor, motocicletelor cu ataș și mototriciclorilor, adaptate handicapului;**
- d) scutire de la plata taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pentru activități economice și viza anuală a acestora;**
- e) scutire de la plata taxei hoteliere”.**

Potrivit celor două articole citate mai sus, persoanele cu handicap beneficiază de o serie de drepturi printre care și anumite facilitățile fiscale. La articolul 24 sunt enumerate aceste facilități, iar la litera a) se regăsește scutirea de impozit pe veniturile din salarii.

Având în vedere că persoana fizică obține venituri din activități independente și nu venituri din salarii, cele două noțiuni fiind diferite, afirmația sa că nu trebuie să plătească impozitul pe venitul din activități independente este neîntemeiată.

Analizând cele prezentate mai sus, se desprinde concluzia că organul fiscal, în mod legal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr., stabilind o sumă de plată trimestrială dedatorată bugetului statului de

către **persoana fizică**, urmând ca la depunerea declarației privind venitul realizat în anul 2006 să emită o nouă decizie de impunere plăți anticipate cu alte sume pentru celelalte tranșe de impozit rămase până la sfârșitul anului, dacă este cazul, drept pentru care urmează **să se respingă** contestația ca **neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 1.1 din OMF nr. 237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, art. 46 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicată, art. 82 și 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, pct. 175 și 176 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, art. 6 și art. 24 din Legea Nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, coroborate cu prevederile art. 186 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică**,, din localitatea Suceava,, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activități independente ca **neîntemeiată**.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
.....

**ȘEF BIROU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**
.....