



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finantelor Publice  
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. ... din .....2010

**privind modul de soluționare a contestației formulată de D-ra XX cu domiciliul in Rm. Vâlcea, str. XX nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap.4, județul Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr. .. din ....2010 .**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Valcea cu adresa nr. .. din ...07.2010 asupra contestației formulată de Dra XX din Rm. Vâlcea, str. .. nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. 4, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .. din ...07.2010 și la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Valcea sub nr. .. din ...07.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de .... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, din care : suma de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ....2010 și suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ....2010, ambele comunicate petentei la data de ...2010, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de d-ra XX, înregistrată sub nr. .. din ...07.2010.

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

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:**

**A.** Petenta contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ....05.2010 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .. din data de ....05.2010, comunicate prin scrisoare recomandată nr.../ ...06.2010 la data de ...06.2010, motivând următoarele :

Petenta susține că în perioada semestrului I a.c., respectiv ianuarie - iunie 2010, a realizat încasări brute sub 20%, echivalent suma de .. lei, din valoarea venitului impozabil aferent activităților din lichidări, raportat prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată la unitatea fiscală sub nr. ../ ...05.2010.

Petenta menționează că a virat cu titlu de impozit pe venit suma de .. lei, ceea ce corespunde unui venit net realizat de .. lei, în aceste condiții apreciind că suprataxarea

va conduce la imposibilitatea exercitării profesiilor libere pentru care aceasta este autorizată să funcționeze.

Petenta susține că, datorită condițiilor cunoscute, finanțarea din fondurile europene a fost întreruptă în semestrul I a.c., iar din activitatea de audit nu a înregistrat nici o încasare, pe cale de consecință a plătit suma de .. lei cu titlu de impozit aferent trim. I și II, pentru venituri "zero".

Petenta arată că în declarația privind veniturile realizate a completat dintr-o eroare materială data de ...01.2009 ca fiind data începerii activității de auditor financiar și care, potrivit documentelor, a fost în perioada trimestrului IV al anului 2009. Astfel, prin decizia de impunere anuală au fost stabilite retroactiv - pentru trim. I anul 2010 - sume de plată cu titlu de impozit, în acest fel calculându-se majorări în mod nejustificat.

Față de cele arătate, petenta solicită analizarea situației prezentate și totodată, să se aibă în vedere că din motive obiective (criza economică și specificul activității : lichidări judiciare, audit financiar), exista decalaje de luni, uneori de ani, între data efectuării prestației și data încasării efective a contravalorii acesteia, astfel că aceasta susține că nu poate fi impozitată pe baza veniturilor realizate în anul 2009, întrucât acestea provin din încasări ale anilor precedenți, în mare măsură.

În consecință, petenta solicită admiterea contestației și menținerea Deciziei inițiale pentru plăți anticipate pe anul 2010 și a unui impozit pe venit net în cuantum de ... lei atât pentru trim. III, cât și pentru trim. IV an 2010, ceea ce pe total an înseamnă suma de .. lei aferentă unui venit net estimat în sumă de .. lei, estimare ce ar corespunde mai bine realității.

#### **B. Din actele administrative fiscale contestate rezultă următoarele :**

Dra XX are domiciliul în Loc. Rm. Vâlcea, str. XX nr. .., bloc .., sc. ....,ap. 4, jud. Vâlcea și CNP .....

În baza art. 82 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și a Declarației speciale privind veniturile realizate pentru anul 2009 depusă de d-ra XX la data de ...05.2010 și înregistrată sub nr. ...., Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu-Vâlcea, a emis deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. .../ ...05.2010, respectiv nr. .. / ...05.2010, după cum urmează :

1. Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... veniturile obținute din activitatea de "LICHIDATOR", prin care s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 în cuantum de ... lei, corespunzător unui venit net declarat de .. lei, stabilindu-se astfel în sarcina contribuabilei față de impunerea precedentă când au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei, o diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 în sumă de .. lei (... lei - ... lei);

2. Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... veniturile obținute din activitatea de "AUDITORI FINANCIARI", prin care s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 în cuantum de .. lei, corespunzător unui venit net estimat de ... lei.

**II. Luând în considerare constatarile organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, 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 (.. + ...), reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 stabilită în sarcina d-rei XX din municipiul Rm. Vâlcea, este legal stabilită în sarcina acesteia de organul fiscal de impunere.



- suma de ... lei cu termen de plată 15.09.2010;

- suma de ... lei cu termen de plată 15.12.2010,

Total = ... lei.

Decizia de impunere in cauză a fost comunicata contribuabilei prin scrisoare recomandată nr. .. din data de 08.06.2010 .

Prin contestația formulată, petenta susține că în perioada semestrului I a.c., respectiv ianuarie - iunie 2010, a realizat încasări brute sub 20%, echivalent suma de .. lei, din valoarea venitului impozabil aferent activităților din lichidări care a fost raportat prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată la unitatea fiscală sub nr. ../ ....2010.

Petenta solicita analizarea situatiei prezentate, și, totodată, să se aibă in vedere că din motive obiective (criza economică și specificul activității : lichidări judiciare, audit financiar), exista decalaje de luni, uneori de ani, între data efectuării prestației și data încasării efective a contravalorii acesteia, astfel că aceasta susține că nu poate fi impozitată pe baza veniturilor realizate in anul 2009, întrucât acestea provin din încasări ale anilor precedenți, în mare măsură.

### **În drept,**

Sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

Potrivit art.46, veniturile din activități independente sunt definite, astfel :

"(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.[...]

**(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute 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.[...]"**

Art.48 alin.1 și 8, precizează : "Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă", precizează următoarele:

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).[...]

*8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă .... [..]"*

Art. 53 referitor la "Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente", stipulează de asemenea că :

"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 sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor [art. 78](#)."

De asemenea, art. 82 referitor la "*Stabilirea plăților anticipate de impozit*", alin. (1) - (5), menționează că :

**"(1)** Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, (...) 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. (...)**

**(3)** Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.(...)

**(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(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 net din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la [art. 43](#) alin. (1)."

**Față de prevederile legale invocate** se reține că veniturile din activități independente sunt definite ca fiind : veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere**, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. 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.

Totodată, se reține că, contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

**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.

**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 net din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent, termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate fiind stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Astfel, OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, **emis în temeiul art. 82 alin.(4)** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

#### **" I . Competența de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit**

Plățile anticipate se stabilesc:

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

## II. Emiterea deciziilor de impunere de plăți anticipate cu titlu de impozit

1. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, precum și venituri din activități agricole, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent**, pe fiecare sursă și categorie de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, **prin emiterea unei decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit**.

[...]

### **4. Termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate:**

**a) în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, deciziile de plăți anticipate se emit pînă la data de 28 februarie a anului de impunere;[...]**

## III. Stabilirea bazelor de impunere

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.**

[...] 1.1.2. **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 anul precedent. [...]**

B. [...]

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."

**Din prevederile legale sus menționate se reține că, potrivit pct.II / 4 din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate cu titlu de impozit este pînă la data de 28 februarie a anului de impunere.**

Drept urmare, pentru anul fiscal 2010 organele fiscale de impunere aveau obligația emiterii deciziei de plăți anticipate pînă la data de 28.02.2010.

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că începînd cu data de 28.02.2007 d-ra XX este autorizată să realizeze venituri din practicarea profesiei de lichidator.

Pentru anul 2008 contestatoarea a depus la AFP Rm. Valcea declarația specială privind veniturile realizate din activități independente nr. ../ ...05.2009, prin care a declarat că, urmare exercitării profesiei de lichidator, a realizat un venit brut în sumă de ... lei și cheltuieli deductibile în sumă de .. lei, rezultând un venit impozabil pentru anul 2008 în sumă de ... lei.

Stabilirea plăților anticipate pe anul 2010 s-a făcut luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul 2008 înscris în Declarația specială privind veniturile realizate

pe anul 2008 înregistrată la AFP Rm. Valcea sub nr. .../ 13.05.2009, așa cum prevede art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată :

"(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. [...]."

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, în baza declarației speciale privind veniturile realizate de petenta în anul 2008, organele fiscale au procedat la *impunerea din oficiu* a doamnei XX în sistem real, emitând în acest sens decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .. din ...02.2010, prin care s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 în cuantum de ... lei, corespunzător unui venit net estimat de ... lei.

Prin depunerea declarației privind veniturile realizate în anul 2009, înregistrată la AFP Rm. Valcea sub nr. .. din ...05.2010, contestatoarea a declarat că în anul 2009 a realizat venituri din profesii libere, în speță lichidări judiciare, în sumă de .. lei și a înregistrat cheltuieli în sumă de .. lei, rezultând un venit net în sumă de .. lei, cărui îi corespund plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei ( $\cdot \cdot \times 16\%$ ).

Astfel, raportat la impunerea precedentă, și având în vedere depunerea de către contribuabilă a declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2009, organele fiscale au procedat potrivit pct. III lit. B din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, emis în temeiul art. 82 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal citat anterior, la emiterea unei noi decizii de plăți anticipate stabilind în mod legal în sarcina petentei diferență de impozit în sumă de .. lei ( $\cdot \cdot$  lei -  $\cdot \cdot$  lei), repartizată pe următoarele trei termene de plată din cadrul anului fiscal curent (... lei + ... lei + ... lei).

Referitor la susținerea petentei potrivit careia în perioada semestrului I a.c., respectiv ianuarie - iunie 2010, a realizat încasări brute sub 20% din valoarea venitului impozabil aferent activităților din lichidări raportat prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată la unitatea fiscală sub nr. ../ ...05.2010 și, de asemenea, că trebuie să se aibă în vedere că din motive obiective (criza economică și specificul activității : lichidări judiciare, audit financiar), exista decalaje de luni, uneori de ani, între data efectuării prestației și data încasării efective a contravalorii acesteia, astfel că aceasta susține că nu poate fi impozitată pe baza veniturilor realizate în anul 2009, întrucât acestea provin din încasări ale anilor precedenți, în mare măsură, organele de soluționare a contestației rețin următoarele :

În conformitate cu art. 81 alin. 3 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și pct. 166 din HG nr. 84/ 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, **"contribuabilii care din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior *depun odată cu declarația specială și declarația estimativă de venit. Prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării plăților anticipate se înțelege : întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor"***.

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin faptul că petenta avea obligația ca **odată cu** declarația specială pentru veniturile realizate în anul 2009, să depună declarație estimativă pentru anul 2010, în vederea recalculării plăților anticipate pe anul 2010, din considerentul că a realizat încasări brute sub 20% din valoarea venitului impozabil aferent activităților din lichidări realizat în anul precedent și, de asemenea, motivele obiective invocate (criza economică, decalajul între efectuarea

prestatiei și incasarea contravalorii acesteia, etc), anexând în acest sens documente justificative din care să rezulte acest fapt.

**Așadar**, având în vedere situația de fapt și de drept mai sus menționată și în raport de susținerea petentei, se reține că în lipsa declarației estimative de venit pe anul 2010, organele de soluționare a contestației apreciază că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea a procedat potrivit dispozițiilor legale emitând decizia de plăți anticipate pentru anul 2010, potrivit declarației speciale privind veniturile realizate depusă de Dra XX, susținerea petentei la acest capăt de cerere aparind neintemeiate.

**2. Referitor la suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor obținute din exercitarea profesiei de auditor financiar stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ...05.2010.**

**Cauza supusă soluționării este dacă plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei au fost stabilite în mod legal în sarcina petentei, în condițiile în care aceasta nu a declarat la organul fiscal teritorial începerea activității pentru care a fost autorizată în termenul de 15 zile acordat de legiuitor, plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 stabilindu-se în baza venitului declarat de contestatoare prin declarația specială .**

### **În fapt,**

La data de 17.05.2010, Dra xx a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2009, înregistrată la AFP Rm. Vâlcea sub nr. .../ 17.05.2010, prin care a declarat că din exercitarea profesiei de auditor financiar, a realizat următoarele :

- venit brut ... lei
- cheltuieli deductibile ... lei
- venit net ... lei.

În baza declarației depusă de contribuabil, prin Decizia nr. ... din ...05.2010 au fost stabilite pentru anul 2010, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. (**lei x 16%**).

Prin contestația formulată, petenta invocă faptul că dintr-o eroare materială a completat în declarația privind veniturile realizate *data începerii activității de auditor financiar* ca fiind data de 01.01.2009, și nu, așa cum este conform documentelor, în perioada trim. IV al anului 2009. Ca atare, prin decizia de impunere anuală au fost stabilite retroactiv - pentru trim. I anul 2010 - sume de plată cu titlu de impozit, în acest fel calculându-se majorări în mod nejustificat.

### **În drept,**

Art. 81 "Declarații de venit estimat" din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează la alin. (1) următoarele :

**"(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. (...)"**

Față de prevederile legale invocate se reține că, contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.



De asemenea aplicabile speței, sunt prevederile **art. 82 referitor la "Stabilirea plăților anticipate de impozit", alin. (1) - (5)**, citate la punctul 1, potrivit cărora contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilite pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent.

Având în vedere situația de fapt prezentată, se reține că Dra. xx a declarat prin declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2009, înregistrată la AFP Rm. Valcea sub nr. .... din **17.05.2010** că în anul de raportare (2009) a obținut venituri din profesii libere, respectiv AUDIT FINANCIAR, potrivit documentului de autorizare nr. ... obținut de aceasta în anul 2007, fără a completa însă data începerii activității pentru care a fost autorizată.

Așadar, organele de soluționare a contestației rețin faptul că petenta avea obligația ca în termen de 15 zile de la data începerii activității, să depună la organul fiscal o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza în cursul anului fiscal.

În situația astfel prezentată, având în vedere că petenta nu a declarat în termen de 15 zile începerea *activității de auditor financiar*, pe care de altfel aceasta o raportează abia în luna mai a anului 2010, organul fiscal a stabilit plăți anticipate pentru anul curent în baza venitulului net realizat în anul precedent, astfel cum a fost declarat de petenta prin declarația specială, respectiv considerând data începerii activității data de 01.01.2009 și un venit net realizat în sumă de ... lei, căruia îi revin plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei ( ... x 16%)

**Așadar**, având în vedere situația de fapt și de drept mai sus menționată și în raport de susținerea petentei, se reține că în lipsa declarației referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza în cursul anului fiscal din activitatea pentru care a fost autorizată, respectiv auditor financiar, organele de soluționare a contestației rețin că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea a procedat potrivit dispozițiilor legale emitând decizia de plăți anticipate pentru anul 2010, potrivit declarației speciale privind veniturile realizate depusă de Dra xx.

Referitor la susținerea petentei potrivit careia dintr-o eroare materială a declarat la data de 15.05.2010 că veniturile realizate din activitatea de audit financiar sunt realizate pe anul 2009 și nu pe trim IV 2009, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece aceasta presupune că în realitate veniturile estimate ce trebuiau luate în calcul la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 sunt de 4 ori mai mari, cu consecința majorării cuantumului acestora în mod corespunzător.

Aceasta deoarece dacă veniturile declarate de contribuabilă se referă doar la un trimestru din anul 2009 și anul are patru trimestre, în mod corespunzător și veniturile estimate pe total an sunt de patru ori mai mari.

Tot în acest sens, rezultă că eronata afirmarea petentei potrivit careia datorită erorii materiale comise s-a stabilit retroactiv pentru trim. I anul 2010 - sume de plată cu titlu de impozit, deoarece așa cum s-a arătat anterior procedura de stabilire a plăților anticipate pe anul curent are în vedere venitul estimat pe anul precedent, care în speța a fost de patru ori mai mic pe de o parte iar pe de alta parte, aceasta avea obligația depunerii declarației în termen de 15 zile de la începerea activității și nu după cinci luni de zile, așa cum s-a procedat de către aceasta.

Asadar, având în vedere cele de mai sus, în temeiul dispozițiilor art.213 alin (3) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedură fiscală care stipulează ca : " Prin

solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac ", organele de soluționare a contestației urmeaza a se pronunța în consecință în sensul respingerii ca neîntemeiată a contestației formulată de dra. XX si la acest capat de cerere.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit.a), art. 213 alin. (1) și art. 216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:

### **DECIDE :**

Respingerea în totalitate a contestației formulata de **Dra XX** din Rm. Vâlcea pentru suma totală de .. **lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2010, din care : suma de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ...05.2010 și suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .... din data de ...05.2010, ca neintemeiata.

Decizia este definitivă pe linie administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea.

**DIRECTOR EXECUTIV,**