

## **DECIZIA NR.56/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Orastie asupra contestatiei formulata, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

### **I. Prin contestatia formulata, petentul sustine urmatoarele:**

- potrivit Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, a fost stabilit un impozit in suma de ... lei;

- din activitatea desfasurata in anul 2005, a fost obtinut un venit impozabil la care revine un impozit in suma de ... lei;

- organul fiscal a estimat, in vederea impunerii pe anul 2006, un venit impozabil mai mare decat cel inregistrat in anul 2005;

- impozitul stabilit prin decizia de impunere contestata, contravine prevederilor art. 90 din Codul fiscal;

- pana la data depunerii contestatiei, nu i-a fost comunicat raportul de inspectie fiscala incheiat in urma controlului efectuat in luna martie 2006.

**II. Prin Decizia de impunere, emisa de Administratia finantelor publice Orastie /2006, au fost stabilite, in sarcina petentului, plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 in suma totala de ... lei, impartit in patru transe egale la urmatoarele termene de plata : 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2006.**

**III. Avand in vedere constatariile organelor de control, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:**

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.**

**In fapt**, obligatia bugetara contestata de persoana fizica autorizata, reprezinta impozit pe venit, stabilit prin **Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente din anul 2006**, impartit in patru transe egale la urmatoarele termene de plata : 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2006.

In decizia de impunere, mentionata mai sus, se face referire la declaratia contribuabilului privind veniturile estimate din activitati independente, inregistrata la Administratia finantelor publice Orastie, sub nr. .../15.03.2006.

In realitate, platile anticipate cuprinse in decizia de impunere contestata, au fost stabilite avand ca baza de calcul venitul net realizat in anul precedent.

Venitul luat ca baza de calcul a fost determinat prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../15.03.2006, raport intocmit in urma verificarii activitatii contribuabilului pe anul 2005.

Contribuabilul a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005, inregistrata la Administratia finantelor publice Orastie sub nr. .../03.05.2006.

In dosarul cauzei nu a fost anexata nicio declaratie a contribuabilului privind venitul estimat pentru anul 2006.

Se precizeaza, de asemenea, faptul ca atat in contestatia formulata, cat si in referatul cu propunerile de solutionare, nu se face referire la vreo declaratie a contribuabilului privind venitul estimat pentru anul 2006.

**In drept**, art. 82 alin. (2) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

**“Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(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 veniturii 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.[...]**

**(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 declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la [art. 43](#) alin. (1).**”

Contestatorul sustine ca, pana la data depunerii contestatiei, nu i-a fost comunicat raportul de inspectie fiscala incheiat in urma controlului efectuat in luna martie 2006.

In conformitate cu prevederile art. 107, alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza urmatoarele:

**“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale**

**(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic și legal.**

**(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.**”

De asemenea art. 44 din aceeași ordonanta, se prevede:

**“Comunicarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.[...]**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

**a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;**

**b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;**

**c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;**

**d) prin publicitate.[...]**

**(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”**

Prin urmare, tinand cont de cele precizate mai sus precum si de faptul ca din actele aflate in dosarul cauzei nu se face dovada comunicarii raportului de inspectie fiscala, se retine ca D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate pronunta asupra cuantumului obligatiilor de plata stabilite in sarcina persoanei fizice autorizate, astfel ca se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act**

**administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit contestată, emisă de Administrația finanțelor publice Orăștie, urmând a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 183 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

Desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de Administrația finanțelor publice Orăștie, urmând a se emite un nou act administrativ fiscal în condițiile prevăzute de lege.