



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 49

din 23.05.2012

privind soluționarea contestației formulate de

persoana fizică,

din mun. Suceava, str., județul Suceava, CNP,
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 mun. Suceava, str., județul Suceava.

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de AFPM Suceava, cu privire la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

De asemenea, petentul solicită și emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, având ca bază Declarația privind venitul estimat pe anul 2012 înregistrată la AFP Suceava sub nr.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 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 pe anul 2012 nr., emisă de AFPM Suceava, cu privire la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Prin contestația formulată, petentul solicită admiterea contestației, anularea actului atacat și emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu

de impozit pe anul 2012, având ca bază Declarația privind venitul estimat pe anul 2012 înregistrată la AFP Suceava sub nr.

Contestatorul susține că, la data de 21.02.2012, s-a emis și comunicat de către AFP Suceava Decizia de impunere nr., prin care s-au stabilit în sarcina sa plăți anticipate pe anul 2012 în cuantum de

Petentul motivează că, deoarece organul fiscal a emis această decizie, nu a mai depus declarația privind veniturile estimate pe anul în curs.

De asemenea, susține că, în urma depunerii declarației privind veniturile realizate în anul 2011, i s-a comunicat de către AFPM Suceava o nouă decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, respectiv Decizia nr., contestată în prezent.

În urma emiterii acestei decizii, persoana fizică depune la data de Declarația privind venitul estimat pe anul 2012, declarație ce a fost înregistrată la AFP sub nr.

Petentul consideră că emiterea deciziei nr. este netemeinică deoarece organul fiscal nu a respectat prevederile art. 82 alin. 5 din Codul fiscal, acesta depunând declarația privind venitul anul estimat și pentru că noua decizie a fost emisă fără a se anula Decizia nr. /, astfel că apar valabile două acte administrativ-fiscale care conțin date diferite și care se contrazic unul pe celălalt.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. / s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de

În urma depunerii de către contribuabil a declarației privind veniturile realizate în anul 2011, organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., prin care au stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de plăți anticipate în sumă de, astfel încât, ținând cont și de decizia emisă anterior, cuantumul total al plăților anticipate stabilite în sarcina contribuabilului pentru anul 2012 să fie în sumă 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, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă

de AFPM Suceava, cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează această sumă, în condițiile în care a depus declarația privind venitul estimat, dar la o dată ulterioară emiterii deciziei atacate.

În fapt, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. /..... s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de

În urma depunerii de către contribuabil a declarației privind veniturile realizate în anul 2011, organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., prin care au stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de plăți anticipate în sumă de, astfel încât, ținând cont și de decizia emisă anterior, cuantumul total al plăților anticipate stabilite în sarcina contribuabilului pentru anul 2012 să fie în sumă de

Petentul contestă decizia de impunere nr. pe motiv că la emiterea acesteia organele fiscale trebuiau să țină cont de Declarația privind venitul estimat pe anul 2012, declarație ce a fost înregistrată la AFP sub nr.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează că:

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. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.[...]

(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/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din

declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

(5¹) Impozitul reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile prevăzute la art. 78 alin. (1) lit. f) se stabilește prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat de către 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”.

Din aceste prevederi legale se reține că acei contribuabili care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Aceste plăți se stabilesc de către organul fiscal competent și au ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, declarate de contribuabil prin declarația privind venitul anual estimat sau declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent.

- În ceea ce privește declarația privind venitul anual estimat și declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, la **art. 81 și art. 83** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

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 25 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”.

ART. 81

„Declarații privind venitul estimat/norma de venit

[...]

(3) 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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit”.

Din aceste prevederi legale rezultă că toți contribuabilii care realizează 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 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

De asemenea, în situația în care contriabuabilii care, din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, la data de, organele fiscale din cadrul AFP Suceava au emis Decizia de impunere pentru pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., prin care s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de

La data de, petentul depune la organul fiscal declarația privind veniturile realizate pe anul 2011, înregistrată la AFP Suceava sub nr., prin care declară un venit brut în sumă de și un venit net în sumă de

În urma depunerii acestei declarații, organul fiscal emite Decizia de impunere pentru pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., prin care au stabilit în sarcina persoanei fizice o diferență de plăți anticipate în sumă de

Diferența de a rezultat prin scăderea sumei de, stabilită prin decizia anterioară, din suma de rezultată în urma recalculării impozitului pe venit în urma depunerii declarației privind venitul realizat pe anul 2011 (..... venit net realizat în anul precedent x 16% = lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012).

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la recalcularea plăților anticipate ținând cont de veniturile realizate în anul 2011 și la emiterea unei noi decizii de impunere.

Referitor la susținerea petentului că sunt emise două decizii de impunere pe numele său care conțin date diferite și care se contrazic, precizăm că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, așa după cum rezultă și din conținutul deciziei de impunere nr., sumele stabilite prin prima decizie sunt preluate în cea de a doua decizie, prin care s-a stabilit cuantumul total de plată în sarcina persoanei fizice.

Prin urmare, pentru anul 2012, contribuabilul datorează plăți anticipate în sumă de lei (..... stabilită prin Decizia de impunere nr. /..... și stabilită prin Decizia de impunere nr.).

Formularul Decizia de impunere pentru pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. cuprinde două coloane, în prima se regăsesc sumele stabilite prin decizia anterioară, iar în cea de a doua sunt sumele stabilite în sarcina sa prin decizia curentă. Societatea depune la data de declarația privind venitul estimat pe anul 2012, înregistrată la AFP Suceava sub nr.

....., prin care estimează un venit brut în sumă de și venit net în sumă de

Deoarece petentul a depus declarația privind venitul estimat după data emiterii deciziei de impunere nr., rezultă că la data emiterii deciziei nr. organele fiscale nu aveau cunoștință de acea declarație.

Prin urmare, rezultă că în mod legal organele fiscale au emis la data de decizia de impunere nr., drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.**

2. Referitor la contestația depusă împotriva refuzului organului fiscal de a emite o nouă decizie de plată anticipată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava avea obligația să emită o nouă decizie de plăți anticipate, în condițiile în care petenta depune la data de 02.04.2012 declarația privind venitul estimat pe anul 2012.

În fapt, la data de petentul depune declarația privind venitul estimat pe anul 2012 și solicită emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate, pe motiv că a depus Declarația privind venitul estimat pe anul 2012 înregistrată la AFP Suceava sub nr., prin care declară că estimează că în anul 2012 va obține, din motive obiective, venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava transmite petentului că nu se pot prelucra datele înscrise în declarație, pe motiv că aceasta trebuia depusă odată cu declarația privind veniturile realizate pe anul 2011, fără a analiza dacă motivele care au determinat contestatoarea să declare că veniturile estimate a se realiza în anul curent sunt sau nu obiective.

Contribuabilul depune contestație împotriva refuzului organului fiscal de a-i emite o nouă decizie de plată anticipată.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei:

ART. 82

„[...]”

(4) Termenele și procedura de emiteră 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/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.

La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organul fiscal competent stabilește plățile anticipate pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat în anul precedent și acest fapt presupune emiterea unei decizii de plăți anticipate.

- La **art. 81** din același act normativ se precizează că:

ART. 81

“Declarații de venit estimat

[...]

(3) 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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.

[...]”.

- Referitor la aplicarea prevederilor **art. 81 alin. (3)** din Codul fiscal, la **pct. 166** din Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

„166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor”.

Referitor la declarația de venit estimat, la art. 81 alin. 3 din Codul fiscal se stipulează că acei contribuabili care din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, vor depune declarația de venit estimat odată cu declarația privind venitul realizat. Așa cum am precizat și la pct. III 1 din prezenta decizie, termenul de depunere a declarației privind venitul realizat este data de 25 mai a anului următor celui în care s-a realizat venitul, în cazul de față, 25 mai 2012.

În normele de aplicare a Codului fiscal, la pct. 166 se stipulează care sunt motivele obiective care dau dreptul contribuabilului de a **depune o nouă declarație de venit estimat**, fapt care conduce la recalcularea nivelului plăților anticipate.

- la **pct. 170** din Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se menționează că:

“[...]”

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.

[...]”.

Rezultă că o nouă decizie de plată anticipată se poate emite ca urmare a depunerii de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.

- **Potrivit art. 82 din Codul fiscal:**

ART. 82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

2.[...]Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că nu mai stabilesc plăți anticipate doar pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul solicită emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate și depune declarația privind venitul estimat pe anul 2012 la data de, deci a fost depusă anterior lunii decembrie 2012, lună pentru care nu se mai stabilesc plăți anticipate.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava transmite petentului că nu se pot prelucra datele înscrise în declarație, pe motiv că aceasta trebuia depusă odată cu declarația privind veniturile realizate pe anul 2011 până la data de 25.05.2012, însă nu analizează dacă **motivele** care au determinat contestatoarea să depună declarația de venit estimat la data de, deci anterior datei de 25.05.2012, sunt sau nu **obiective**.

În normele de aplicare a Codului fiscal, la pct. 166, se stipulează care sunt motivele obiective care dau dreptul contribuabilului de a **depune o nouă declarație de venit estimat**, care poate conduce la recalcularea nivelului plăților anticipate.

Având în vedere că organele fiscale nu au analizat dacă motivele pentru care s-a solicitat emiterea unei noi decizii de plăți anticipate reprezintă sau nu motive obiective, petentul depunând o declarație estimativă în luna aprilie 2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **nu se poate pronunța** dacă petentul avea dreptul de a i se emite o nouă decizie de plată anticipată, drept pentru

care **urmează a se transmite acest capăt cerere** către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pentru a analiza cele prezentate în această decizie și a proceda conform reglementărilor legale în vigoare.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **persoana fizică** împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de AFPM Suceava, cu privire la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

2. Transmiterea către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a capătului de cerere privind refuzul emiterii de către organul fiscal a unei noi decizii de plăți anticipate, pentru a se proceda conform reglementărilor legale în domeniu și a celor menționate în prezenta decizie.

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