

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... inregistrata la directie sub nr...., cu privire la contestatia formulata de **X**, in calitate de mostenitoare a defunctului Y.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr...., a fost formulata impotriva obligatiilor stabilite privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, precum si impotriva majorarilor de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **X**.

- I. **Doamna X, in calitate de mostenitoare a defunctului Y, formuleaza contestatie impotriva obligatiilor stabilite reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006** emisa pentru domnul Y, precum si impotriva majorarilor de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., motivand urmatoarele:

In mod eronat, a fost majorata plata anticipata cu titlu de impozit datorata pentru trimestrul III 2006 de la suma de ... lei la suma de ... lei, astfel incat aceasta suma sa fie egala cu obligatia care mai ramasese de plata pe anul 2006 si cu suma totala ce a fost platita in contul impozitului pe venit, conform ultimului Titlu executoriu nr..... Acest lucru duce la calculul accesoriilor avand ca baza de calcul suma de ... lei pentru o perioada mai mare, marindu-se astfel datoriile sotului decedat in data de 26.08.2006.

Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., aceasta contesta:

- Decizia nr....care a fost desfiintata conform Deciziei nr.... emise de D.G.F.P. Neamt;
- Decizia nr.... in care in mod eronat la perioada de calcul a majorarilor (31.12.2007 – 27.03.2008) s-a inregistrat un numar de 121 zile in loc de 86 zile;
- Decizia nr.... in care in mod eronat la baza de calcul a majorarilor de intarziere s-a inregistrat suma de ... lei in loc de ... lei, diferenta de ...lei constituind-o majorari de intarziere calculate pana la data de 31.12.2005.

Totodata, petenta mentioneaza ca pana la data de 08.05.2008 nu a primit niciuna din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii si in consecinta, nu trebuie sa suporte cheltuielile cu majorarile de intarziere.

**II. Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt a emis pentru domnul Y din Piatra Neamt, in baza prevederilor art. 67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr. 64547/15.07.2008, **Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006**, in care la randul 15 " Obligatii privind platile anticipate" a fost inscrisa suma de ... lei.**

Totodata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., Administratia Finantelor Publice a calculat in sarcina domnului Y, majorari de intarziere in suma totala de ... lei pentru obligatii de plata reprezentand impozit pe venit aferent anilor 2005 si 2006.

**III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Administratia Finantelor Publice in mod legal a stabilit in sarcina domnului Y platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei inscrise in Decizia de impunere anuala nr.....**

#### **In fapt**

La data de 18.07.2008, urmare a Deciziei nr.... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Neamt in solutionarea contestatiei formulate de doamna X, inregistrata la D.G.F.P.Neamt sub nr...., prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt a emis Decizia de impunere anuala nr....in care la randul 15 "Obligatii privind platile anticipate" este inscrisa suma de ... lei.

**Potrivit Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr....** emisa de A.F.P., in urma solutionarii contestatiei formulate de petenta, inregistrata la D.G.F.P.Neamt sub nr...., au fost stabilite in sarcina contribuabilului ***plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei***, cu urmatoarele termene de plata:

- ... lei la data de 15.03.2006;
- ...lei la data de 15.06.2006;
- ... lei la data de 15.09.2006.

***La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, au stat veniturile realizate de catre contribuabil in perioada 01.01.2006 – 28.08.2006, stabilite in urma controlului fiscal***, potrivit adresei nr.... emise de Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul A.F.P., la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii din data de 25.09.2008, cu adresa nr.....

Anterior emiterii deciziei de solutionare a contestatiei mentionate anterior, in sarcina contribuabilului fusesera stabilite, **potrivit Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr...., plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei**, cu urmatoarele termene de plata:

- ... lei la data de 15.03.2006;
- ... lei la data de 15.06.2006;
- ... lei la data de 15.09.2006;
- ... lei la data de 15.12.2006,

**suma de ...lei avand la baza Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006**, depusa de contribuabil si inregistrata la A.F.P. sub nr.....

Petenta nu este de acord cu platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr...., motivand ca din aceasta obligatie, suma de ...lei avand ca termen de plata data de 15.09.2006 a fost stabilita avand in vedere obligatia datorata pentru anul 2006 si suma totala achitata in contul impozitului pe venit, fara a se tine cont ca sotul acesteia a decedat la data de 26.08.2006. Totodata, precizeaza contestatarul, acest lucru a generat calculul majorarilor de intarziere pentru o perioada mai mare.

### **In drept**

Referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, art.82 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**“(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 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 declarație privind venitul estimat 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%, (...).”**

In conformitate cu prevederile art.84 din acelasi act normativ,

**“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, (...).**

(...)

**(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

**(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare”**

Conform art. 16 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.”**

Potrivit art. 44 alin. (2) din același act normativ **„Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, în situația în care decesul contribuabilului survine în cursul anului.”**

În același sens pct.17 din Normele metodologice de aplicare a art.44 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004 **“ În cazul decesului contribuabilului, perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, cuprinzând numărul de luni din anul calendaristic până la data decesului.”**

Referitor la soluțiile asupra contestației, în art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se arată că:

**„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.”,**

iar în O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este stipulat faptul că:

„12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

În conformitate cu prevederile art.47 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat, **“Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage**

**desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate."**

Fata de textele de lege invocate, se retin urmatoarele:

**-la stabilirea platilor anticipate, se ia ca baza de calcul venitul anual estimat** din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006, depusa de catre contribuabil si inregistrata la A.F.P. sub nr...., **si nu veniturile realizate de catre contribuabil in perioada 01.01.2006 – 28.08.2006, stabilite in urma controlului fiscal**, cum in mod eronat a procedat organul fiscal, potrivit precizarilor din adresa nr.... emisa de Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul A.F.P. ..., aflata la dosarul cauzei;

**-in cazul decesului contribuabilului, perioada impozabila cuprinde numarul de luni din anul calendaristic pana la data decesului;**

**-impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil** din anul fiscal respectiv, diferența de impozit rămasa de achitat conform deciziei de impunere anuală plătindu-se în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere. Pentru aceasta perioada nu se calculează și nu se datorează majorari de intarziere.

Avand in vedere cele mentionate anterior, precizam urmatoarele:

Suma platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 stabilita in baza veniturilor estimate de contribuabil a fost de ... lei. Avand in vedere ca domnul Y a decedat la data de 26.08.2006, **perioada impozabila cuprinde numarul de luni pana la data decesului, in speta 7 luni.**

In consecinta, obligatia datorata privind **platile anticipate o constituie suma de ... lei**, calculata dupa cum urmeaza:

... lei : 12 luni x 7 luni = ... lei.

Suma de ... lei se repartizeaza pe primele trei trimestre, pastrandu-se suma platilor anticipate pentru primele doua trimestre, asa cum au fost acestea stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr...., diferenta repartizandu-se la trimestrul III, respectiv:

-... lei cu termen de plata la data de 15.03.2006;

-... lei cu termen de plata la data de 15.06.2006;

-... lei cu termen de plata la data de 15.09.2006.

In continuare, avand in vedere ca veniturile nete realizate de catre contribuabil in anul 2006 au fost in suma de ... lei, impozitul pe venitul anual impozabil datorat este de ... lei (... lei x 16%), **diferenta de ... lei ramasa de achitat** (... lei – ... lei) urmand a se plati în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuale.

Fata de cele retinute in fapt si in drept, **urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 si, pe cale de consecinta, partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., pentru majorarile de intarziere calculate pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2006**, decizii emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt. *Organul fiscal*

*teritorial va efectua un nou calcul al impozitului anual de regularizat, avand in vedere noile plati anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina contribuabilului conform prevederilor legale aplicabile in cauza si celor stabilite in prezenta decizie de solutionare a contestatiei, va emite o noua decizie de impunere pentru anul 2006 si va proceda la stabilirea noilor majorari de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit pe anul 2006, daca va fi cazul.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210 ,art.216 alin.(3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, si partial a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... emise de Administratia Finantelor Publice pentru **domnul Y**, urmand ca in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice sa emita o noua decizie de impunere pentru anul 2006 si decizii de calcul accesorii, daca va fi cazul, cu respectarea celor retinute in prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.