

DECIZIA nr.326/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. ..., avocat colaborator in cadrul Cabinetului de avocat "...", cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei inregistrata la AFP Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr...., comunicata la data de .., prin care AFP Sector... a stabilit obligatii de plata in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care contribuabila contesta diferenta de ... **lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Doamna **X** contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr...., pe motiv ca aceasta reflecta sume pe care nu le-a estimat si nu le-a realizat. In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

- pe perioada 01.01.2007 - 01.04.2007 a desfasurat activitatea in cadrul Cabinetului de avocat "**X**" si a declarat urmatoarele:

- ✓ venit net estimant, conform declaratiei inregistrata sub nr.... = ... lei;
- ✓ venit impozabil realizat, conform declaratiei inregistrata sub nr.... = ... lei.

- pe perioada 01.04.2007 - 31.12.2007 a desfasurat activitatea de avocat colaborator in cadrul Cabinetului de avocat "**X**" si a declarat urmatoarele:

- ✓ venit net estimat, conform declaratiei inregistrata sub nr.... = ... lei;
- ✓ venit impozabil realizat, conform declaratiei privind veniturile realizate, comunicata la data de ... = .. lei.

- pe anul 2008 nu a depus declaratie de estimare a veniturilor, considerand ca nu se incadreaza in conditiile prevazute de lege pentru depunerea unei astfel de declaratii;

- platile anticipate pentru anul 2008 se stabilesc la nivelul trimestrului 4 din anul 2007;

- in anul 2008 a mai primit o decizie de plati anticipate nr...., decizie pe care nu a contestat-o, prin care au fost stabilite plati anticipate ce au fost achitate.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei **X** plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza diferenta de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 in suma de ... lei (fata de impunerea precedenta efectuata prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr....) stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. ..., emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2007 depusa de contribuabila la data de ..., in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008.

In fapt, contribuabilul X realizeaza venituri din profesii liberale, in baza Hotararii Baroului Bucuresti nr..., prin care incepand cu data de ... s-a aprobat doamnei avocat X colaborarea in cadrul in cadrul Cabinetului de avocat "...", cu sediul in Bucuresti, str. ..

In anul 2007, contribuabila a obtinut urmatoarele venituri:

- suma de ... lei aferenta perioadei **01.01. - 01.04.2007** ca urmare a desfasurarii activitatii de avocat in cadrul Cabinetului de avocat "X", conform declaratiei inregistrata la AFP Sector ... sub nr....;

- suma de ... lei aferenta perioadei **01.04. - 31.12.2007** ca urmare a desfasurarii activitatii de avocat in cadrul Cabinetului de avocat "X", conform declaratiei privind veniturile realizate in anul 2007 din data de 15.05.2008.

Initial, Administratia Finantelor Publice sector... a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, stabilite pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

Ulterior, urmare inregistrarii la organul fiscal a Declaratiei 200 privind veniturile realizate in anul 2007 din data de 15.05.2008, a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. ... prin care se modifica impunerea anterioara, stabilindu-se obligatii de plati anticipate in suma de ... lei, respectiv cu ... lei mai mult decat la impunerea precedenta.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 80. - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate."

"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) **venituri din activitati independente**, definite conform art. 46; (...)

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 61; (...)

f) venituri din activitati agricole, definite conform art. 71;"

"Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat,

potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa."

"Art. 81. - (3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit."

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. (...)

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia speciala privind veniturile realizate sau declaratia de venit estimat pana la data de 28 februarie a anului de impunere, platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

- dupa depunerea de catre contribuabil a declaratiei speciale privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

- pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

- contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat **venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal**, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.

Prin completarea si depunerea formularului 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate", contribuabilii declara toate veniturile realizate, urmand ca organul fiscal sa stabileasca impozitul pe venitul anual impozabil datorat, pe fiecare sursa si categorie de venit, sa efectueze regularizarile acestuia cu platile anticipate efectuate in cursul anului si sa stabileasca diferentele de impozit de plata sau de restituit prin emiterea deciziei de impunere anuala.

Astfel, din declaratia privind veniturile realizate in anul 2007 de contribuabila pentru activitatea desfasurata in cadrul Cabinetului de avocat "X" ca avocat colaborator pentru perioada 01.04.2007 - 31.12.2007, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata la data de 15.05.2008, rezulta urmatoarele:

- Venit brut = ... lei;
- Cheltuieli deductibile = ... lei;
- Venit net = ... lei.

In cazul in speta, in lipsa declaratiei estimative de venit pentru anul 2008, organul fiscal teritorial a stabilit platile anticipate pentru anul 2008 pe baza venitului realizat in anul precedent, rezultat din Declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2007 din data de 15.05.2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta faptul ca in anul 2007 au existat doua surse de realizare a veniturilor, ca urmare a faptului ca in perioada **01.01. - 01.04.2007**, activitatea de avocat s-a desfasurat in cadrul Cabinetului de avocat "X", iar in perioada **01.04. - 31.12.2007**, in baza Hotararii Baroului Bucuresti nr...., incepand cu data de **01.04.2007** s-a aprobat doamnei avocat X colaborarea in cadrul in cadrul Cabinetului de avocat "X", cu sediul in Bucuresti, str.

Astfel, intrucat platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe fiecare sursa de venit, venitul net estimat in suma de ... lei a fost stabilit pe baza venitului net realizat in fractiune de an 2007, respectiv in perioada 01.04.2007 - 31.12.2007, prin intregire la nivelul intregului an fiscal 2008 ($12.129,83 : 275 \text{ zile} \times 365 \text{ zile} = \dots \text{ lei.}$)

Avand in vedere ca doamna X nu a uzat de posibilitatea depunerii pana la data de 15 mai a declaratiei de venit estimat pentru anul 2008, organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei de plati anticipate pentru anul 2008 pe baza venitului realizat in anul fiscal 2007, declarat de contestatara prin Declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2007 din data de 15.05.2008.

Fata de cele ce preced, contestatia contribuabilei X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr...., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care contribuabila contesta diferenta de ... lei, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.41, art.53, art.80, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr...., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care ... lei diferenta in plus fata de impunerea precedenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.