

DECIZIA nr. 377 din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul 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 ..., prin adresa nr. ..., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., comunicata contribuabilului la data de **20.06.2012**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, din care contribuabilul contesta suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata contribuabilul X solicita anularea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. pentru suma de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- In data de 22.02.2012 a primit decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr...., prin care era stabilit venitul brut si venitul net estimat pentru anul 2012 la .. lei si respective .. lei, precum si plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei, la nivelul deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2010 si 2011;
- In data de 20.06.2012 a primit o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .., prin care AFP sector .. a stabilit venitul brut si venitul net estimate pentru anul 2012 la .. lei si respectiv .. lei, precum si plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata sub nr...;
- Veniturile din servicii pe 2011 au fost realizate dintr-un singur contract exceptional si irepetabil nr..., finalizat prin doua incasari in aprilie 2011;

- Nu estimeaza ca va mai inregistra un astfel de contract in anul 2012 sau in anii urmatoari si nu are nicio informatie in baza careia sa previzioneze pentru anul 2012 venituri comparabile cu din alte tipuri de contracte.

In consecinta, contribuabilul considera ca decizia contestata este nerealista si impune executarea unor plati anticipate pe anul 2012 fara legatura cu veniturile realizabile. De asemenea, contestatorul solicita emiterea unei decizii in care sa se mentina nivelul impozitului datorat cu cel stabilit prin decizia emisa la data de 09.02.2012.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii de plata in suma de .. lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, in baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 inregistrata sub nr....

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei (.. lei – .. lei) stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. ..., emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 inregistrata sub nr...., in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2012 pana la data emiterii deciziei.

In fapt, domnul X in baza documentului de autorizare nr...., obtine venituri din drepturi de proprietate intelectuala, avand ca obiect principal de activitate: “activitati de consultant pentru afaceri si management”, cod CAEN 7022, sediul activitatii fiind in str. ..., Bucuresti.

Prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011 inregistrata la AFP sector .. sub nr..., contribuabilul a declarat urmatoarele:

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

In baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011 inregistrata la AFP sector ... sub nr...., organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care

au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

	<i>Decizie anterioara</i>	<i>Decizie curenta</i>
- venit brut estimat	.. lei	.. lei
- cheltuieli deductibile	... lei	... lei
- venit net estimat	... lei	... lei
- plati anticipate cu titlu de impozit	... lei	.. lei.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 53. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au 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. 52¹.”

“Art. 81. - (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. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(...)

(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.”

Normele metodologice:

“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.”

Codul fiscal:

“Art. 82. - (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. 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.

(...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 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/ 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).”

Normele metodologice:

“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/norma de venit.**”

“176. (...) **Declarațiile privind venitul realizat se depun, în intervalul 1 ianuarie-25 mai** inclusiv al anului următor celui de realizare a veniturii, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. (...)”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa;

- platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plati anticipate, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, din declaratiile estimative sau declaratiile privind veniturile realizate depuse de contribuabili;

- in cazul contribuabililor **care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal**, sau cei care **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**, in baza careia organul fiscal stabileste platile anticipate cu titlu de impozit;

- dupa depunerea declaratiei 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;

- in 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.

In speta, se retine faptul ca pana la data emiterii primei decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma de ... lei, domnul X nu a depus declaratie privind venitul estimat pentru anul fiscal 2012 si nici declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2011.

La data de 24.05.2012 domnul X a inregistrat la AFP sector ... sub nr. ..., Declaratia privind veniturile realizate anul 2011, prin care a declarat un venit net realizat in anul 2011 in suma de ... lei.

Ca urmare, in baza Declaratiei privind veniturile realizate anul 2011 inregistrata sub nr..., organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, luand ca baza de calcul venitul net din declaratia privind venitul realizat din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2011, in conditiile in care pana la data impunerii nu a fost depusa o alta declaratie privind venitul estimat pentru anul 2012, prin care sa fie modificate sumele declarate initial.

Faptul ca termenul de depunere a declaratiilor expira la 25.05.2012, nu presupune ca pana la 25.05.2012 organul fiscal nu are posibilitatea emiterii deciziilor de impunere pentru plati anticipate, in vederea stabilirii obligatiilor de plata. Dispozitiile legale prevad ca declaratiile se depun in intervalul 1 ianuarie – 25 mai, astfel ca nimic nu-i impiedica pe contribuabili sa depuna declaratiile mai devreme.

Ca urmare, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, intrucat

prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 in suma de .. lei, luandu-se ca baza de calcul venitul net din declaratia privind venitul realizat din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2011 inregistrata de contribuabil la AFP sector 1 sub nr...., contribuabilul nefacand dovada depunerii unei declaratii privind venitul estimat pentru anul 2012.

Fata de cele ce preced, contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care contribuabilul contesta suma de ... lei, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.166, pct.170 si pct.176 din normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, din care contribuabilul contesta suma de ... lei.

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.